

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 3.1. Subwencje i dotacje

W 2016 roku dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji Miasta Gdańska wyniosły 985.326.531,67 zł (co stanowiło 97,26 % planu), które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>Subwencja ogólna:</b>	<b>455 308 183,00</b>	<b>455 308 183,00</b>
– Część wyrównawcza (§2920)	–	–
– Część oświatowa (§ 2920)	436 047 211,00	436 047 211,00
– Część równoważąca (§ 2920)	19 260 972,00	19 260 972,00
<b>Dotacje celowe, dofinansowanie:</b>	<b>557 731 468,00</b>	<b>530 018 348,67</b>
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (§§ 2010, 2020, 2030)	148 264 117,00	147 082 266,47
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących powiatu (§§ 2110, 2120, 2130)	40 368 988,00	40 153 116,44
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410)	1 175 866,00	1 143 344,67
– Dotacje celowe otrzymane z j.s.t. na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§§ 2310, 2320)	6 223 659,00	5 150 238,12
– Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (6260)	14 545 698,00	5 443 913,88
– Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§2440)	158 985,00	158 952,78
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 2007, 2009)	12 951 414,00	3 366 152,37
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§§ 6207, 6209)	172 761 026,00	166 476 592,09
– Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§6300)	2 200 000,00	2 200 000,00
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§6310)	6 000,00	5 990,00
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§2040)	227 028,00	205 568,13
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Paragraf ten dotyczy	744 691,00	73 108,03

*Gdańsk*  
*Brany*

*[Signature]* *[Signature]*

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego występujące w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020 (§§2057, 2059)		
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§2060)	155 777 663,00	153 289 368,71
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§2160)	2 326 333,00	2 269 736,98
- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§6257)	40 000,00	0,00
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (6340)	106 086,00	106 085,57

- Minister Finansów w 2016 roku przekazywał Miastu Gdańsk:
  - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, w tym rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej;
  - część równoważącą subwencji ogólnej w dwunastu miesięcznych ratach – w terminie do 25-go dnia każdego miesiąca.

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

### 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2016.

#### 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W kontrolowanej jednostce uregulowania dotyczące zasad rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego wprowadzono Zarządzeniem Nr 1797/15 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 8 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego OTAGO.

Ewidencja szczegółowa na kartach kontowych podatników i płatników prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej z podziałem na poszczególne rodzaje dochodów. Ewidencja

*Handwritten signatures:*  
 Jader  
 Szwajp  
 Jader

*Handwritten signatures:*  
 [Signature]  
 [Signature]

analityczna zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym. Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów i odpisów zobowiązań podatkowych.

W ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

Organ podatkowy w 2016 roku nie wydał żadnej decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości

Kontrolą w zakresie podatku od nieruchomości objęto rok 2016.

- Uchwałą Nr XV/395/15 Rady Miasta Gdańska z dnia 29 października 2015r. ustalono stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2016 roku oraz wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości na terenie Miasta Gdańska.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 26.11.2015r., poz. 3594.

- Uchwałą Nr XVI/424/15 z dnia 26 listopada 2015r. Rada Miasta Gdańska wprowadziła w życie wzory formularzy dotyczące m.in. podatku od nieruchomości, tj.:
  - *IN-1 Informacja w sprawie podatku od nieruchomości* – Załącznik Nr 1 do przedmiotowej uchwały,
  - *DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości* – Załącznik Nr 2 do uchwały,
  - *ZN-1 Dane o gruntach, budynkach i budowlach podlegających opodatkowaniu* – Załącznik Nr 3 do uchwały,
  - *ZN-2 Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości* – Załącznik Nr 4 do uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15.12.2015r. poz. 4150.

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Miasta, wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, funkcjonowało 2641 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2016.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 27 podatników – osób prawnych spośród 2641 podatników, tj.:

- APF Adam Filipowicz, Paweł Filipowicz sp. j z siedzibą w Sopocie,
- BETA INVEST Spółka z o.o. SKA z siedzibą w Gdańsku,
- CF JANTAROWA Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie,
- DTA INVESTMENT Spółka z o. o. z siedzibą w Solcu,
- FEDERAL – MOGUL BIMET S.A. z siedzibą w Gdańsku,
- Gdański Teatr Szekspirowski z siedzibą w Gdańsku,
- Holland House Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- IRYSOWA Spółka z o.o. z siedzibą w Sierakowicach,
- KLAFTER 2 Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- MAX BIZNES Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- Neinver Polska Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- POLKOMTEL Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe „PROTON” Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,

*Adrian Szczygiel*

*[Signature]* *[Signature]*

- Przedsiębiorstwo Projektowo – Wykonawczo – Handlowe WEST – BUD Jachimowicz Spółka Jawna z siedzibą w Koszalinie,
- RESTAURANT SOLUTIONS Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- SIETOM Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- STAL NOWICKI Spółka Jawna z siedzibą w Gdańsku,
- Szkoła Podstawowa Nr 47 w Gdańsku,
- UNICO Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- WP MOTORS Spółka z o.o. Spółka Komandytowa z siedzibą w Gdańsku,
- Wspólnota Mieszkaniowa przy ul. Kartuskiej 28 z siedzibą w Gdańsku,
- Wspólnota Mieszkaniowa przy ul. Gdyńskich Kosynierów 2-4-6 z siedzibą w Gdańsku,
- Wspólnota Mieszkaniowa przy ul. Jaskółczej 4 A z siedzibą w Gdańsku,
- Wspólnota Mieszkaniowa przy ul. Żuławskiej 5 z siedzibą w Gdańsku,
- Zakłady Wielobranżowe RENOMA Spółka z o.o. z siedzibą w Sopocie,
- „ŻEGLUGA HTS” Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- NG INVEST Spółka z o.o. Spółka Komandytowo-Akcyjna z siedzibą w Poznaniu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wszystkie osoby prawne złożyły *Deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1)*.
- Wystąpił jeden przypadek nieterminowego złożenia *Deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1)*, który dotyczył deklaracji złożonej przez WP MOTORS Spółka z o.o. w dniu 30.05.2016r. (wysłano wezwanie do złożenia deklaracji – pismo WBMiP.III.3120.2014.2016 z dnia 12.05.2016r.).
- Dane wykazane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
- Kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem:
  - Podatnika DTA INVESTMENT Spółka z o.o., który w *DN-1 Deklaracji na podatek od nieruchomości rok 2016* wykazał:
    - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 6,20 m<sup>2</sup> [podatek: 6,20 m<sup>2</sup> x 0,89 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku) = 5,52 zł],
    - budynki mieszkalne o powierzchni użytkowej 42,60 m<sup>2</sup> [podatek: 42,60 m<sup>2</sup> x 0,75 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku) = 31,95 zł],
 Ustalona w deklaracji łączna kwota podatku od nieruchomości 37,00 zł.  
 Według kontrolujących winno być:
    - grunty pozostałe 6,20 m<sup>2</sup> [podatek: 6,20 m<sup>2</sup> x 0,47 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku) = 2,91 zł],
    - budynki mieszkalne o powierzchni użytkowej 42,60 m<sup>2</sup> [podatek: 42,60 m<sup>2</sup> x 0,75 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku) = 31,95 zł],
 W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść łączną kwotę **35,00 zł.**  
 Przypis podatku został zawyżony o kwotę **2,00 zł.**
- Kontrolującym dostarczono w dniu 11.01.2018r. skorygowaną przez podatnika *Deklarację na podatek od nieruchomości za rok 2016* (data wpływu do Urzędu Miejskiego w dniu 03.08.2017r.).
- W przypadku podatnika – NG INVEST Spółki z o.o. Spółki Komandytowo-Akcyjnej Inspektor – p. Beata Pietrasik sporządziła *Notatkę służbową*, cyt.:  
 „W dn. 12.02.2016 r. przeprowadzono rozmowę telefoniczną z Podatnikiem NG INVEST w sprawie deklarowania składników opodatkowania po stawkach pozostałych (0,75 zł/m<sup>2</sup> budynki oraz 0,47 zł/m<sup>2</sup> grunty).

*Podatek*  
*Szczep*  
*Elm*

*[Signature]*

*[Signature]*

Podatnik potwierdził, że ww. powierzchnie służą celom mieszkaniowym, w związku z tym zastosowano stawkę jak dla budynków mieszkalnych („pozostałe”), grunty analogicznie.”

Ponadto w dokumentacji dostarczonej inspektorom kontroli znajduje się pismo NG INVEST z dnia 15.03.2012r. dotyczące Deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2012 i korekt deklaracji z lat 2007 – 2011, w którym poinformowano, cyt.:

„(...) w latach poprzednich tj. 2007-2011 błędnie wypełniono deklaracje podatkowe uznając, iż samo posiadanie lokali mieszkalnych przez firmę (...) sprawia, iż podatek od nieruchomości musi być naliczony w takim wymiarze jakby prowadzono w tych lokalach mieszkalnych działalność gospodarczą. Taka sytuacja nie miała i do dziś nie ma miejsca. Posiadanie mieszkania od dnia zakupu w 2007 r. nie zmieniły swego przeznaczenia, ani też nie były i nie są miejscem prowadzenia działalności gospodarczej. Do dziś służą celom mieszkaniowym.”

W związku ze zbyciem w 2016 roku lokali mieszkalnych przez NG INVEST Spółkę z o.o. Spółkę Komandytowo-Akcyjną podatnik złożył korekty deklaracji po terminie, tj.:

- sprzedaż na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 287/2016 z dnia 18.02.2016r. – korekta deklaracji została złożona w dniu 25.03.2016r. (data nadania przesyłki pocztowej) – 22 dni po terminie,
- sprzedaż na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 49911/2016 z dnia 11.10.2016r. – korekta deklaracji wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 05.06.2017r., stempel pocztowy z datą nadania przesyłki pocztowej nieczytelny – nie można dokładnie określić ilości dni opóźnienia złożenia przez podatnika korekty.

Deklarację na podatek od nieruchomości rok 2016 oraz korekty deklaracji wraz z aktami notarialnymi, notatkę służbową z dnia 12.02.2016r., pismo NG INVEST z dnia 15.03.2012r. ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 9** do niniejszego protokołu kontroli.

- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

#### Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwot podatku od nieruchomości – 45 wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 219243) o następujących numerach nieruchomości: 76292-16, 106123-14, 60995-05, 193287-07, 192887-08, 171232-09, 76101-16, 193862-05, 110892-02, 167301-14, 37446-06, 155006-02, 123737-16, 54625-10, 138577-10, 194242-07, 104538-14, 175296-09, 197570-16, 146608-15, 12016-16, 185412-04, 167583-04, 189052-07, 159375-09, 151748-16, 103004-16, 61209-02, 35895-06, 178812-16, 193158-08, 182437-03, 71039-06, 12039-16, 68833-02, 185995-10, 35378-10, 129132-07, 161069-09, 193544-05, 3040-05, 191158-02, 22819-03, 39202-03, 1912849-07, 195995-16, 195814-16, 70173-16, 17605-16, 118398-16, 17604-16, 58505-16, 170800-16, 180804-16, 209909-16.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne składały informacje podatkowe, za wyjątkiem:
  - podatnika – właściciela nieruchomości nr 209909-16, który zakupił nieruchomość na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 68533/2016 z dnia 29.12.2016r., obowiązek podatkowy powstał z dniem 01.01.2017r., podatnik nie złożył *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*.

*fodles*

*Szwed*

*TRH*

*JK*

W trakcie trwania niniejszej kontroli organ podatkowy telefonicznie wezwał podatnika do złożenia *Informacji*. Podatnik złożył *Informację* w dniu 12.10.2017r. (data stempla pocztowego) oraz oświadczenie, iż zakupiony lokal mieszkalny jest wykorzystywany wyłącznie na cele mieszkalne, nie jest prowadzona w nim działalność gospodarcza.

Organ podatkowy wydał w dniu 17.10.2017r. *Decyzję w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2017r.* (Nr WBMiP-IV.3120.171374.2017.MB) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w łącznej wysokości 58,00 zł.

Decyzję w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2017, *Informację* w sprawie podatku od nieruchomości, oświadczenie podatnika ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 9** do niniejszego protokołu kontroli.

- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków, za wyjątkiem:

➤ Podatnika, będącego współwłaścicielem nieruchomości o numerze 191158-02, któremu w *Decyzji w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 201-05-09 za rok 2016 rok (nr WBMiP-IV.3120.160397.02.2016)* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*, obowiązek podatkowy od m-ca 04/2016r.:

- budynki mieszkalne lub ich części o powierzchni 69,62 m<sup>2</sup> [podatek: 69,62 m<sup>2</sup> x 0,75 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku) x 9/12 = 39,16 zł],
- grunty pozostałe o powierzchni 185,88 m<sup>2</sup> [podatek: 185,88 m<sup>2</sup> x 0,47 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku) x 9/12 = 65,52 zł].

Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 105,00 zł.

Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:

– 99040/64166000 udziału w działkach:

- nr 1/6 o łącznej powierzchni gruntów 0.3610 ha, sklasyfikowanej jako: RVI – 0.0721 ha, ŁV – 0.1937 ha, PsV – 0.0020 ha, PsVI – 0.0474 ha, W – 0.0458 ha,
- nr 1/29 o łącznej powierzchni gruntów 0.0089 ha, sklasyfikowanej jako RVI – 0.0089 ha,
- nr 1/119 o łącznej powierzchni gruntów 2.0386 ha, sklasyfikowanej jako: RVI – 0.8966 ha, PsVI – 0.0969 ha, B – 1.0451 ha;

– 396160/64166000 udziału w działkach:

- nr 1/6 o łącznej powierzchni gruntów 0.3610 ha, sklasyfikowanej jako: RVI – 0.0721 ha, ŁV – 0.1937 ha, PsV – 0.0020 ha, PsVI – 0.0474 ha, W – 0.0458 ha,
- nr 1/29 o łącznej powierzchni gruntów 0.0089 ha, sklasyfikowanej jako RVI – 0.0089 ha,
- nr 1/119 o łącznej powierzchni gruntów 2.0386 ha, sklasyfikowanej jako: RVI – 0.8966 ha, PsVI – 0.0969 ha, B – 1.0451 ha.

W związku z powyższym łączne zobowiązanie podatkowe winno wynieść kwotę **68,00 zł**, tj.:

– podatek od nieruchomości:

- budynki mieszkalne lub ich części o powierzchni 69,62 m<sup>2</sup> [podatek: 69,62 m<sup>2</sup> x 0,75 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku) x 9/12 = 39,16 zł],
- grunty pozostałe o powierzchni 80,65 m<sup>2</sup> [podatek: 80,65 m<sup>2</sup> x 0,47 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku) x 9/12 = 28,43 zł].

– podatek rolny:

- użytki rolne klasy V, VI o łącznej powierzchni 0.0101 ha - grunty rolne klasy V i VI są zwolnione z podatku rolnego,

*Todcer*  
*Szczep*  
*Elmer*

*[Signature]* *[Signature]*

- użytki rolne skalsyfikowane jako grunty „W” – o powierzchni 0.0004 ha [podatek: 0.0004 ha x 268,75 zł/ha (stawka podatku) x 9/12 = 0,08 zł].

Przypis podatku został **zawyżony o kwotę 37,00 zł.**

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 10.08.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* i *Informację w sprawie podatku rolnego (IR-1)* oraz organ podatkowy wydał *Decyzję w sprawie korekty z dnia 2017-08-10* (Nr WBMiP.IV-3127.165394.2017.LW) ustalającą prawidłowy wymiar podatków (zobowiązania łącznego) w łącznej wysokości 68,00 zł.

- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miasta Gdańska.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

Z pisemnego oświadczenia Kierownika Referatu Wymiaru Podatków – p. Aleksandry Kowalik z dnia 19.10.2017r. wynika, że cyt.:

*„W stosunku do podatników (osoby prawne i osoby fizyczne) podatku od nieruchomości, których dokumenty (deklaracje, informacje, decyzje) zostały przekazane do dnia dzisiejszego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trakcie trwającej kontroli w Urzędzie Miasta Gdańska nie były przeprowadzane kontrole podatkowe w 2016r. i do października 2017r.”*

Powyższe oświadczenie z dnia 19.10.2017r. ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 9** do niniejszego protokołu kontroli.

Dochody budżetu Miasta Gdańska w roku 2016 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 335.576.643,73 zł, co stanowiło 99,58 % planu dochodów w wysokości 337.000.000,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 43.346.400,86 zł, co stanowiło 101,99 % planu dochodów w wysokości 42.500.000,00 zł.

### 3.2.3. Podatek rolny

Kontrolą w zakresie podatku rolnego objęto rok 2016.

- Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będąca podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015r. (Monitor Polski z 2015r. poz. 1025), wyniosła 53,75 zł za 1 dt.  
Rada Miasta Gdańska nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016, w związku z czym stawka podatku rolnego w 2016 roku wynosiła:
  - dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów):  
53,75 zł/dt x 2,5 dt = 134,38 zł
  - dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków):  
53,75 zł/dt x 5 dt = 268,75 zł.
- Uchwałą Nr XVI/424/15 z dnia 26 listopada 2015r. Rada Miasta Gdańska wprowadziła w życie wzory formularzy dotyczące m.in. podatku rolnego, tj.:
  - *IR-1 Informacja w sprawie podatku rolnego* – Załącznik Nr 5 do przedmiotowej uchwały,
  - *DN-1 Deklaracja na podatek rolny* – Załącznik Nr 6 do uchwały,




- ZR-1 Dane o gruntach podlegających opodatkowaniu – Załącznik Nr 7 do uchwały,
- ZN-2 Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku rolnym – Załącznik Nr 8 do uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15.12.2015r. poz. 4150.

Kontrolą objęto 7 podatników – osoby prawne lub jednostki nie posiadające osobowości prawnej (spośród 137 podatników), tj.:

- Przedsiębiorstwo Inżynieryjno – Techniczne TELTOR-POL PÓLNOC S.A. z siedzibą w Gdańsku,
- GRUPA LOTOS S.A. z siedzibą w Gdańsku,
- Szkołka Drzew i Krzewów Dendron Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- CATPOL INVEST Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- Siódme Niebo S.A. z siedzibą w Warszawie,
- Szpital Dziecięcy POLANKI im. Macieja Płazyńskiego z siedzibą w Gdańsku,
- GANESA Spółka z o.o. z siedzibą w Sopocie.

Ustalono, co następuje:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny.
- W deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne wykazywano ilości i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji gruntów i budynków.
- Prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla I okręgu podatkowego, do którego zaliczone zostało Miasto Gdańsk.
- Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach na podatek rolny, porównując je z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Kontrolą objęto również 10 wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 1058 o następujących numerach gospodarstwa: 006-0049, 007-0058, 007-0127, 008-0002, 009-0065, 010-0089, 010-0228, 010-0271, 011-0075, 012-0053.

Ustalono, co następuje:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego.
- Informacje podatkowe złożone przez podatników – osoby fizyczne zawierały adnotację, że zostały sprawdzone pod względem formalnym i merytorycznym.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów.
- W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny.
- Prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.
- W przypadku braku wpłaty podatku organ kierował do podatnika upomnienia.

Miasto Gdańsk prawidłowo naliczyło i przekazało na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego, z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, tj.:

- kwotę 7.017,99 zł – dnia 05.04.2016r. (Nr dow. księg. 3323),
- kwotę 2.831,12 zł – dnia 03.06.2016r. (Nr dow. księg. 5937),
- kwotę 2.865,59 zł – dnia 30.09.2016r. (Nr dow. księg. 11433),
- kwotę 2.134,87 zł – dnia 05.12.2016r. (Nr dow. księg. 14294),
- kwotę 309,73 zł (wyrównanie za 2016 rok) – dnia 05.01.2017r. (Nr dow. księg. 2661).

*Jodeer*  
*Suday*

*TB* *PK*



Dochody budżetu Miasta Gdańska w 2016 roku z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

➤ rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 207.221,74 zł, co stanowiło 103,61 % planu dochodów w wysokości 200.000,00 zł;

➤ rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 547.802,08 zł, co stanowiło 109,56 % planu dochodów w wysokości 500.000,00 zł.

### 3.2.4. Podatek leśny

Kontrolą w zakresie podatku leśnego objęto rok 2016.

- Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015r., będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2016, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego 20 października 2015 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015r.* (Monitor Polski z 2015r. poz. 1045), wyniosła 191,77 zł za 1 m<sup>3</sup>. Rada Miasta Gdańska nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2015 roku wynosiła:

- od 1 hektara powierzchni lasu:

$$0,220 \text{ m}^3 \times 191,77 \text{ zł/m}^3 = 42,189 \text{ zł},$$

- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych (stawka obniżona o 50 %):

$$0,220 \text{ m}^3 \times 191,77 \text{ zł/m}^3 \times 50\% = 21,10 \text{ zł}.$$

- Uchwałą Nr XVI/424/15 z dnia 26 listopada 2015r. Rada Miasta Gdańska wprowadziła w życie wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych, tj.:
  - *IL-1 Informacja w sprawie podatku leśnego* – Załącznik Nr 9 do niniejszej uchwały,
  - *DL-1 Deklaracja na podatek leśny* – Załącznik Nr 10 do uchwały,
  - *ZL – 1 Dane o lasach podlegających opodatkowaniu* – Załącznik Nr 11 do uchwały,
  - *ZL – 2 Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku leśnym* – Załącznik Nr 12 do uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15 grudnia 2015r., poz. 4150.

- Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację łącznie 22 podatników, w tym:
  - wszystkich 12 podatników, osoby prawne, tj.:
    1. Państwowe Gospodarstwo Leśne – Lasy Państwowe, Nadleśnictwo Gdańsk z siedzibą w Gdyni,
    2. Nadleśnictwo Kolbudy z siedzibą w Kolbudach,
    3. Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim,
    4. Szpital Dziecięcy Polanki im. M. Płażyńskiego w Gdańsku Sp. z o.o.,
    5. Polski Związek Działkowców Okręgowy Zarząd w Gdańsku,
    6. Miejski Ogród Zoologiczny Wybrzeża, Gdańsk,
    7. Ogólnopolskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w upadłości układowej, Gdańsk,

8. Gdańska Infrastruktura Wodociągowo-Kanalizacyjna Spółka z o.o., Gdańsk,
9. Archidiecezja Gdańska Kościoła Rzymsko-Katolickiego w Gdańsku,
10. Władysław Grzech MT Spółka Jawna, Gdynia,
11. Gdańska Agencja Rozwoju Gospodarczego Spółka z o.o., Gdańsk,
12. M-JWK Spółka z o.o., Gdynia.

– dziesięć osób fizycznych (z 34 podatników) o następujących numerach kart podatnika, tj.: 1-1251, 1-1258, 1-003-0091, 1-003-0099, 1-003-0101, 1-1635, 1-807, 1-13, 1-1634, 1-689.

• Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- deklaracje na podatek leśny podatników – osób prawnych lub jednostek nie posiadających osobowości prawnej przekazano do Urzędu Miasta w ustawowym terminie tj. do dnia 15.01.2016r. poza sześcioma przypadkami, tj. poz. 1 – data wpływu deklaracji do Urzędu Miasta w dniu 18.01.2016r., **tj. 3 dni** po terminie, poz. 6 – data wpływu deklaracji do Urzędu Miasta w dniu 18.01.2016r., **tj. 3 dni** po terminie, poz. 7 – data wpływu deklaracji do Urzędu Miasta w dniu 18.01.2016r., **tj. 3 dni** po terminie, poz. 8 – data wpływu deklaracji do Urzędu Miasta w dniu 19.01.2016r., **tj. 4 dni** po terminie, poz. 9 – data wpływu deklaracji do Urzędu Miasta w dniu 15.03.2016r., **tj. 60 dni** po terminie, poz. 11 – data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 18.01.2016r., **tj. 3 dni** po terminie,
- powierzchnie lasów wykazane w deklaracjach oraz informacjach były zgodne z ewidencją gruntów,
- dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
  - ✓ wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
  - ✓ zastosowanej stawki podatkowej,
  - ✓ rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego,
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie lasów zgodne z ewidencją gruntów,
- w jednym przypadku (osoba fizyczna) dokonała zapłaty ustalonych rat podatku w decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego po terminie. Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr podatnika	Łączna kwota do zapłaty (zł)	Podatek płatny w ratach w terminie do:				Kwota raty płatnej po terminie (zł)
			15.III	15.V	15.IX	15.XI	
			zapłata dnia:				
1.	1-13	240,00	02.02.2016r.	16.06.2016r.	20.09.2016r.	04.11.2016r.	✓ za V – 60,00 <b>31 dni po terminie</b> ✓ za IX – 60,00 <b>5 dni po terminie</b>

W przypadku nieterminowych wpłat organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki.

Dochody budżetu Miasta Gdańska w 2016 roku z tytułu podatku leśnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 180.160,00 zł, co stanowiło 100% planu dochodów w wysokości 180.000,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych

*Snucy*  
*Elka Jales*

*[Signature]*

od osób fizycznych” – 1.375,00 zł, co stanowiło 98,25% planu dochodów w wysokości 1.400,00 zł.

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr XV/396/15 z dnia 29 października 2015 roku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie Miasta Gdańska obowiązujących w 2016 roku. Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 26 listopada 2015r. pod poz. 3595.

W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych ujętych było 535 osób fizycznych oraz 274 osoby prawne. Kontrolą objęto wybranych 33 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 20 od osób fizycznych, 13 od osób pranych).

- Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2016 rok przeprowadzono na podstawie wybranych deklaracji:
  - od podatników *osób prawnych* o nr kart kontowych:
    - 4-88361, 4-88239, 4-88216, 4-88393, 4-87904, 4-88355, 4-88360, 4-88198, 4-87801, 4-88140, 4-88303, 4-69556, 4-56757.
  - od podatników *osób fizycznych* o nr kart kontowych:
    - 1-20069, 1-438, 1-2031, 1-88594, 1-23820, 1-23825, 1-20302, 1-87486, 1-87580, 1-29707, 1-33426, 1-62901, 1-33538, 1-76425, 1-88271, 1-88645, 1-14308, 1-87750, 1-77655, 1-14518.
- Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:
  - ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników,
  - organ podatkowy egzekwował od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika organ wszczynał z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych (dotyczy 5 podatników),
  - trzynaście deklaracji (na 33 kontrolowanych) wpłynęło po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych:

*osoby fizyczne:*

- nr konta podatnika 1-20069, data wpływu deklaracji 19.05.2016r. (data powstania obowiązku podatkowego 22.03.2016r.), **tj. 44 dni po terminie,**
- nr konta podatnika 1-438, data wpływu deklaracji 29.02.2016r., **tj. 14 dni po terminie,**
- nr konta podatnika 1-2031, data wpływu deklaracji 17.02.2016r., **tj. 2 dni po terminie,**
- nr konta podatnika 1-88594, data wpływu deklaracji 26.04.2016r. (data powstania obowiązku podatkowego 01.04.2016r.), **tj. 11 dni po terminie,**
- nr konta podatnika 1-23820, data wpływu deklaracji 18.02.2016r., **tj. 3 dni po terminie,**
- nr konta podatnika 1-87580, data wpływu deklaracji 18.05.2016r., **tj. 93 dni po terminie**
- nr konta podatnika 1-88271, data wpływu deklaracji 01.06.2016r., **tj. 107 dni po terminie,**
- nr konta podatnika 1-88645, data wpływu deklaracji 07.02.2017r. (data powstania obowiązku podatkowego 27.07.2016r.), **tj. 181 dni po terminie,**

*osoby prawne:*

- nr konta podatnika 4-88361, data wpływu deklaracji 17.02.2016r., **tj. 2 dni po terminie,**
- nr konta podatnika 4-88216 data wpływu deklaracji 31.05.2017r., **tj. 106 dni po terminie,**

*Jodeer*  
*Szczepan*  
*Elmer*

*[Signature]*

- nr konta podatnika 4-88393 data wpływu deklaracji 14.10.2016r. (data powstania obowiązku podatkowego – 29.07.2016r.), **tj. 77 dni po terminie**,
- nr konta podatnika 4-88198 data wpływu deklaracji 17.02.2016r., **tj. 2 dni po terminie**,
- nr konta podatnika 4-87801 data wpływu deklaracji 19.02.2016r., **tj. 4 dni po terminie**.

W czterech przypadkach dotyczących podatników o nr kont: 1-20069, 1-87580, 1-88271, 4-88216 organ podatkowy wysłał do podatników wezwania do złożenia w terminie 7 dni od dnia doręczenia pisma deklaracji na podatek od środków transportowych. W dziewięciu przypadkach dotyczących podatników o nr kont: 1-438, 1-2031, 1-88594, 1-23820, 1-88645, 4-88361, 4-88393, 4-88198, 4-87801 nie wysłano wezwań.

W przypadku podatników o nr kont: 1-77655, 1-14308, 1-23825, 4-88239, 1-88355 organ podatkowy wysłał wezwanie do złożenia w terminie 7 dni od dnia doręczenia pisma deklaracji na podatek od środków transportowych natomiast w późniejszym terminie wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych z uwagi na brak złożenia przez podatnika deklaracji.

- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,
- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Miasta,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- w 11 przypadkach opłaty wnoszono po terminie określonym w art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

*osoby fizyczne:*

- nr konta podatnika 1-438, I ratę w wysokości 2.820,00 zł wpłacono w dniu 24.02.2016r., należało wpłacić do dnia 15.02.2016r., **tj. 9 dni po terminie**, II ratę w wysokości 2.820,00 zł wpłacono w dniu 08.11.2016r., należało wpłacić do dnia 15.09.2016r., **tj. 54 dni po terminie**,
- nr konta podatnika 1-88594, I ratę w wysokości 1.384,00 zł wpłacono w dniu 02.05.2016r., należało wpłacić do dnia 15.04.2016r., **tj. 17 dni po terminie**,
- nr konta podatnika 1-23820, I ratę w wysokości 1.476,00 zł wpłacono w dniu 04.03.2016r., należało wpłacić do dnia 15.02.2016r., **tj. 18 dni po terminie**,
- nr konta podatnika 1-87580, I ratę w wysokości 252,00 zł wpłacono w dniu 10.06.2016r., należało wpłacić do dnia 15.02.2016r., **tj. 116 dni po terminie**, II ratę w wysokości 252,00 zł wpłacono w dniu 03.10.2016r., należało wpłacić do dnia 15.09.2016r., **tj. 18 dni po terminie**,
- nr konta podatnika 1-88271, I ratę w wysokości 1.392,00 zł wpłacono w dniu 02.06.2016r., należało wpłacić do dnia 15.02.2016r., **tj. 108 dni po terminie**,
- nr konta podatnika 1-88645, I ratę w wysokości 1.057,00 zł wpłacono w dniu 15.08.2016r., należało wpłacić do dnia 11.08.2016r. **tj. 4 dni po terminie** oraz w wysokości 423,00 zł wpłacono w dniu 15.10.2016r., należało wpłacić do dnia 21.09.2016r., **tj. 24 dni po terminie**,

*osoby prawne:*

- nr konta podatnika 4-88393, I-ratę w wysokości 326,00 zł wpłacono w dniu 17.10.2016r., należało wpłacić do dnia 12.08.2016r., **tj. 66 dni po terminie**, II-ratę w wysokości 325,00 zł wpłacono w dniu 17.10.2016r., należało wpłacić do dnia 15.09.2016r., **tj. 32 dni po terminie**,
- nr konta podatnika 4-87801, I-ratę w wysokości 1.272,00 zł wpłacono w dniu 25.02.2016r., należało wpłacić do dnia 15.02.2016r., **tj. 10 dni po terminie**,

*Elmę foder*  
*Srećka*

*[Signature]*

- nr konta podatnika 4-88140, I-ratę w wysokości 1.476,00 zł wpłacono w dniu 18.03.2016r., należało wpłacić do dnia 15.02.2016r., tj. **33 dni po terminie**,
  - nr konta podatnika 4-69556, I-ratę w wysokości 252,00 zł wpłacono w dniu 19.02.2016r., należało wpłacić do dnia 15.02.2016r., tj. **4 dni po terminie**,
  - nr konta podatnika 4-88216, I-ratę w wysokości 372,00 zł wpłacono w dniu 29.05.2017r. należało wpłacić do dnia 15.02.2016r., tj. **469 dni po terminie**, II ratę w wysokości 372,00 zł wpłacono w dniu 29.05.2017r., należało wpłacić do dnia 15.09.2016r., tj. **256 dni po terminie**,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Miasta. W przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczono odsetki za zwłokę oraz koszty upomnienia.

Dochody budżetu Miasta Gdańska w 2016 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły:




- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 5.443.783,35 zł, co stanowiło 99,88% planu dochodów w wysokości 5.450.000,00 zł,
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 2.597.666,28 zł, co stanowiło 103,90% planu dochodów w wysokości 100.000,00 zł.

### 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, targowa, od posiadania psów

W badanym 2016r. Rada Miasta Gdańska nie wprowadziła opłaty targowej oraz opłaty za posiadanie psów.

#### Opłata miejscowa

- Rada Miasta Gdańska w dniu 26 listopada 2015 roku podjęła Uchwałę Nr XV/397/15 w sprawie opłaty miejscowej w której określono m.in. pobór opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w Mieście Gdańsk w wysokości 2,18 zł za każdą rozpoczętą dobę pobytu.
- Uchwałę powyższą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 26 listopada 2015r. pod poz. 3596.
- Na inkasentów opłaty miejscowej zobowiązanych do jej poboru Rada Miasta Gdańska wyznaczyła osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne wskazane w załączniku do uchwały.
- Do poboru w drodze inkasa wyznaczono również osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne niewymienione w załączniku, które świadczą usługi w zakresie pobytu i zakwaterowania osób fizycznych przez okres dłuższy niż dobę w Mieście Gdańsk w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych.
- Za pobór opłaty miejscowej inkasentowi przysługuje wynagrodzenie w wysokości 20% należnie zainkasowanej opłaty.
- Inkasent jest obowiązany do wpłacenia do budżetu miasta pełnej kwoty zebranej opłaty miejscowej w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano opłatę.
- Wynagrodzenie z tytułu wykonywanych czynności inkasent otrzyma na podstawie złożonego do Urzędu Miejskiego w Gdańsku rozliczenia pobranej opłaty oraz




wystawionego rachunku lub faktury. Wpłata wynagrodzenia nastąpi w ciągu 14 dni od dnia wpływu rachunku lub faktury do Urzędu Miejskiego.

- W 2016 roku inspektorzy Referatu Podatków przeprowadzili pięć kontroli dotyczących prawidłowości poboru opłaty miejscowej:
  - w „RIVERSIDE” Karol Karsznia, protokół nr WBMiP-III.3163.40.2016.JS.3 z dnia 20.10.2016r.,
  - w Spółce z o.o. pod nazwą Hotele Polskie, protokół nr WBMiP-III.3163.32.2016.MM.3 z dnia 15.09.2016r.,
  - w Spółce z o.o. pod nazwą VILLA LOUVRE, protokół nr WBMiP-III.3163.36.2016.MM.3 z dnia 14.09.2016r.,
  - w Klubie Strzeleckim świadczącym między innymi usługi związane z zakwaterowaniem, protokół nr WBMiP-III.3163.21.2016.JS.3 z dnia 27.05.2016r.,
  - w PPHU ROKO Jacek Krawcewicz, protokół nr WBMiP-III.3163.39.2016.JS.3 z dnia 20.10.2016r.

- W wyniku powyższych kontroli stwierdzono nieprawidłowości między innymi takie jak:
- ✓ przedsiębiorca pan Jacek Krawcewicz prowadzący firmę pod nazwą PPHU ROKO Jacek Krawcewicz w okresie od stycznia do sierpnia 2016r. nie pobierał opłaty miejscowej, która winna się równać kwocie 322,64 zł ( 148 osobo-doby),
  - ✓ przedsiębiorca pan Karol Karsznia prowadzący firmę pod nazwą RIVERSIDE Karol Karsznia w okresie od stycznia do sierpnia 2016r. nie pobierał opłaty miejscowej, która winna się równać kwocie 3.939,26 zł (1807 osobo-doby),
  - ✓ VILLA LOUVRE Spółka z o.o z siedzibą w Gdańsku w okresie od maja do sierpnia 2016r. nie pobierała opłaty miejscowej, która winna się równać kwocie 1.955,46 zł,
  - ✓ Klub Strzelecki świadczący usługi zakwaterowania w okresie od lutego do lipca 2016r. nie pobierał opłaty miejscowej, która winna się równać kwocie 663,24 zł (270 osobo-doby),
  - ✓ Hotele Polskie Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku jest podmiotem świadczącym usługi zakwaterowania. Z raportów kasowych przedstawionych kontrolującym wynikało, że Spółka w okresie od stycznia do lipca 2016r. pobierała opłatę miejscową. Łączna kwota niewpłaconej do budżetu miasta Gdańska opłaty miejscowej wyniosła 21.963,50 zł.

Zobowiązano inkasentów do niezwłocznego dokonania wpłaty należnej opłaty miejscowej oraz do ścisłego przestrzegania zapisów corocznych uchwał Rady Miasta Gdańska w sprawie określenia zasad ustalania i poboru oraz terminu płatności i wysokości stawki opłaty miejscowej na terenie Miasta Gdańska.

- Kontrolą objęto wpłaty i wynagrodzenia za pobór opłaty miejscowej pobieranej przez 20 z 287 inkasentów ujętych w Załączniku do uchwały Nr XV/397/15 pod numerami: 9, 15, 18, 21, 33, 36, 39, 42, 44, 47, 50, 53, 55, 56, 59, 101, 121, 158, 168, 171. Wyniki kontroli ujęto w poniższej tabeli:

Inkasent	Miesiąc	Termin wpłaty/ Data wpłaty	Wpłata (w zł)	Wysokość wynagrodzenia (w zł)	Data wpływu faktury	Termin zapłaty wynagrodzenia (prowizji)
AWFIS im. J. Śniadeckiego w Gdańsku	maj	10.06.2016r./ 16.11.2016r. tj. 159 dni po terminie	87,20	17,44	nie złożono	-
	czerwiec	10.07.2016r./ 16.11.2016r. tj. 128 dni po terminie	8,72	1,74	nie złożono	-

*J. J. J.*  
*S. S.*  
*W. W.*

*R. R.* *J. J.*

Inkasant	Miesiąc	Termin wpłaty/ Data wpłaty	Wpłata (w zł)	Wysokość wynagrodzenia (w zł)	Data wpływu faktury	Termin zapłaty wynagrodzenia (prowizji)
	lipiec	10.08.2016r./ 16.11.2016r. tj. 98 dni po terminie	551,54	110,31	nie złożono	-
	<b>Razem</b>		<b>647,46</b>	129,49		
Firma Handlowo- Usługowa „JAN” Jan Pyrzowski Gdańsk	maj	10.06.2016r./ 01.06.2016r.	2 245,40	449,00	06.06.2016r.	17.06.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 01 i 05.07.2016r.	4 115,84	823,00	06.07.2016r.	25.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 01.08.2016r.	11 274,96	2 255,00	08.08.2016r.	19.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>17 636,20</b>	3 527,00		
Sun & Snow Spółka z o.o. Warszawa	maj	10.06.2016r./ 14.06.2016r. tj. 4 dni po terminie	1 151,04	230,00	05.05.2017r.	17.05.2017r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 13.07.2016r. tj. 2 dni po terminie	795,70	159,00	05.05.2017r.	17.05.2017r.
	lipiec	10.08.2016r./ 19.08.2016r. tj. 9 dni po terminie	1 563,06	313,00	05.05.2017r.	17.05.2017r.
	<b>Razem</b>		<b>3 509,80</b>	702,00		
Hotel ORLE Centrum Konferencyjne Gdańsk	maj	10.06.2016r./ 09.06.2016r.	3 422,60	685,00	10.06.2016r.	23.06.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 11.07.2016r.	7 588,58	1 518,00	08.07.2016r.	21.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 12.08.2016r. tj. 2 dni po terminie	15 366,82	3 073,00	11.08.2016r.	25.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>26 378,00</b>	5 276,00		
Handel Usługi Transport Jacek Cegielski Gdańsk	maj	-	-	-	-	-
	czerwiec	-	-	-	-	-
	lipiec	10.08.2016r./ 05.08.2016r.	780,44	156,00	05.08.2016r.	22.08.2016r.,
	<b>Razem</b>		<b>780,00</b>	156,00		
Hotel BARTAN Gdańsk	maj	10.06.2016r./ 01.06.2016r.	696,42	139,00	09.06.2016r.	22.06.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 30.06.2016r.	1 002,80	201,00	08.07.2016r.	21.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 02.08.2016r.	1 996,88	399,00	08.08.2016r.	19.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>3 696,10</b>	739,00		
Hotel GRYF Gdańsk	maj	10.06.2016r./ 08.06.2016r.	37,06	7,00	10.06.2016r.	23.06.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 18.07.2016r. tj. 7 dni po terminie	30,52	6,00	28.07.2016r.	10.08.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 09.08.2016r.	115,54	23,00	12.08.2016r.	25.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>183,12</b>	36,00		
Hotel HILTON Jan Wójcikiewicz Gdańsk	maj	10.06.2016r./ 07.06.2016r.	1 133,60	226,72	nie złożono	-
	czerwiec	10.07.2016r./ 13.07.2016r. tj. 2 dni po terminie	769,54	154,00	nie złożono	-
	lipiec	10.08.2016r./ 04.08.2016r.	824,00	165,00	nie złożono	-
	<b>Razem</b>		<b>2 727,14</b>	545,00		
Hotel LIVAL Waldemar Tkacz Gdańsk	maj	10.06.2016r./ 06.06.2016r.	732,48	147,00	13.06.2016r.	06.07.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 11.07.2016r.	754,28	151,00	18.07.2016r.	29.07.2016r.

*Handel Usługi  
Transport*

*[Signature]*

Inkasant	Miesiąc	Termin wpłaty/ Data wpłaty	Wpłata (w zł)	Wysokość wynagrodzenia (w zł)	Data wpływu faktury	Termin zapłaty wynagrodzenia (prowizji)
	lipiec	10.08.2016r./ 11.08.2016r.	1 121,88	225,00	22.08.2016r.	02.09.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>2 608,64</b>	<b>523,00</b>		
Hotel NOVOTEL Gdańsk Centrum	maj	10.06.2016r./ 10.06.2016r.	2 694,48	539,00	03.06.2016r.	16.06.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 12.07.2016r., tj. 1 dzień po terminie	2 454,68	491,00	06.07.2016r.	19.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 10.08.2016r.	3 376,82	675,00	05.08.2016r.	18.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>8 525,98</b>	<b>1 705,00</b>		
Hotel PODEWILS W Kręgu Sp. z o.o. Polanów	maj	10.06.2016r./ 08.06.2016r.	708,50	142,00	07.06.2016r.	20.06.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 06.07.2016r.	813,14	163,00	11.07.2016r.	22.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 08.08.2016r.	837,12	167,00	11.08.2016r.	24.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>2 358,76</b>	<b>472,00</b>		
Hotel Wolne Miasto Parlament Spółka Jawna Gdańsk	maj	10.06.2016r./ 08.06.2016r.	2 668,32	534,00	07.06.2016r.	20.06.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 07.07.2016r.	2 602,92	521,00	08.07.2016r.	21.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 17.08.2016r., tj. 7 dni po terminie	1 004,98	201,00	09.08.2016r.	22.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>6 276,22</b>	<b>1 256,00</b>		
Hotel Renusz Danuta Renusz Gdańsk	maj	–	–	–	–	–
	czerwiec	10.07.2016r./ 30.06.2016r.	1 133,60	227,00	13.07.2016r.	26.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 17.08.2016r., tj. 7 dni po terminie	1 300,00	260,00	–	–
	<b>Razem</b>		<b>2 433,60</b>	<b>487,00</b>		
Willa Jaśkowy Dworek Martel Stepokura Gdańsk	maj	10.06.2016r./ 01.06.2016r.	433,82	87,00	09.06.2016r.	22.06.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 19.07.2016r., tj. 7 dni po terminie	359,70	72,00	07.07.2016r.	21.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 01.08.2016r.	900,34	180,00	03.08.2016r.	16.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>1 693,83</b>	<b>339,00</b>		
Izabela Świątek Gdańsk	maj	10.06.2016r./ 27.07.2016r., tj. 47 dni po terminie	156,96	31,00	nie złożono	–
	czerwiec	10.07.2016r./ 26.07.2016r., tj. 17 dni po terminie	106,82	21,00	nie złożono	–
	lipiec	10.08.2016r./ 12.08.2016r., tj. 2 dni po terminie	377,14	75,00	nie złożono	–
	<b>Razem</b>		<b>640,92</b>	<b>127,00</b>		
Scandic Polen Sp. z o.o. Gdańsk	maj	10.06.2016r./ 14.06.2016r., tj. 4 dni po terminie	5 827,14	1 165,00	03.06.2016r.	17.06.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 01.07.2016r.,	6 383,04	1 276,60	06.07.2016r.	19.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 04.08.2016r.,	9 445,94	1 889,18	08.08.2016r.	19.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>21 656,12</b>	<b>4 331,00</b>		
Qubus Hotel Management Sp. z	maj	10.06.2016r./ 10.06.2016r.,	3 991,58	798,32	23.06.2016r.	06.07.2016r.

*Jolanta Świątek*

*T. Świątek*



Inkasent	Miesiąc	Termin wpłaty/ Data wpłaty	Wpłata (w zł)	Wysokość wynagrodzenia (w zł)	Data wpływu faktury	Termin zapłaty wynagrodzenia (prowizji)
o.o. Wrocław	czerwiec	10.07.2016r./ 11.07.2016r.,	2 694,48	538,89	15.07.2016r.	28.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 10.08.2016r.,	4 039,54	807,86	12.08.2016r.	25.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>10 725,60</b>	<b>2 145,00</b>		
Focus Hotel S.A Gdańsk	maj	10.06.2016r./ 08.06.2016r.,	492,21	98,44	13.06.2016r.	24.06.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 05.07.2016r.,	501,40	100,28	07.07.2016r.	20.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 04.08.2016r.,	459,98	91,99	18.08.2016r.	18.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>1 453,59</b>	<b>290,71</b>		
GSH Q Hotel Sp. z o.o. Spółka komandytowa Kraków	maj	10.06.2016r./ 09.06.2016r.,	793,52	158,70	10.06.2016r.	21.06.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 04.07.2016r.,	701,96	140,39	07.07.2016r.	19.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 09.08.2016r.,	551,54	110,31	17.08.2016r.	29.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>2 047,02</b>	<b>409,40</b>		
NOVOTEL Gdańsk Marina Orbis S.A. Gdańsk	maj	10.06.2016r./ 10.06.2016r.,	1 327,62	265,52	09.06.2016r.	20.06.2016r.
	czerwiec	10.07.2016r./ 07.07.2016r.,	1 667,70	333,54	07.07.2016r.	20.07.2016r.
	lipiec	10.08.2016r./ 10.08.2016r.,	4 017,74	803,55	05.08.2016r.	18.08.2016r.
	<b>Razem</b>		<b>7 013,06</b>	<b>1 402,6</b>		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- stosowano stawkę wynikającą z uchwały Nr XV/397/15 Rady Miasta Gdańska z dnia 29 października 2015r.,
- wystąpiło 17 przypadków nieterminowych wpłat kwoty opłaty miejscowej przez inkasentów. Naliczono odsetki od nieterminowych wpłat,
- inkasenci przedkładali w Wydziale Finansowym rozliczenie z pobranej kwoty opłaty miejscowej oraz fakturę na prowizję od pobranej kwoty.

Wpływy z tytułu opłaty miejscowej osiągnięte w 2016 roku sklasyfikowano w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0440 – „Wpływy z opłaty miejscowej ” w wysokości 1.619.214,42 zł co stanowiło 107,94% planowanych dochodów w wysokości 1.500.000,00 zł.

### 3.2.7. Powszechność opodatkowania

#### Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie:

- wpisów do *Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej* – do kontroli wybrano 20 wpisów z *Raportu – I wpis za styczeń 2016 wg zakładu głównego w Gdańsku*, dotyczącego przedsiębiorców, którzy złożyli wniosek o rejestrację działalności w CEIDG w styczniu 2016r., wygenerowanego ze strony [www.firma.gov.pl](http://www.firma.gov.pl) – były to osoby o następujących numerach REGON: 363474455, 363458657, 363467679, 363444810, 363350173, 363374305, 363325880, 363480906, 363250170, 363313545, 363507812, 363411710, 363571550, 363474350, 363422850, 363374736, 363276985, 363508770, 363428834, 363429940.

*[Signature]*

*[Signature]*

Ustalono, co następuje:

- Osoby rozpoczynające działalność gospodarczą w 2016 roku, o numerach REGON wyżej podanych, złożyły:
  - *Informacje w sprawie podatku od nieruchomości* (IN-1) – dotyczące nieruchomości, na terenie których prowadzona była działalność gospodarcza,
  - lub odpowiednie oświadczenia – w przypadkach prowadzenia działalności gospodarczej w terenie, za wyjątkiem:
- przedsiębiorcy o numerze REGON 363374736, który rozpoczął działalność gospodarczą w dniu 01.01.2016r. w zakresie: inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (działalność przeważająca) przy ulicy Morelowej 9/16 w Gdańsku.  
W trakcie kontroli w dniu 08.08.2017r. złożył oświadczenie, iż pomimo zarejestrowanej działalności pod ww. adresem nie wyodrębniono żadnego pomieszczenia na prowadzenie tej działalności – adres służy jedynie do korespondencji.  
Ponadto w dniu 08.08.2017r. podatnik złożył *Informację w sprawie podatku od nieruchomości* (obowiązek podatkowy od 11/2013). Organ podatkowy wydał *Decyzję w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 2017-08-08 za rok 2016* (nr decyzji WBMiP-IV.3120.165135.2017.LW, data doręczenia decyzji 08.08.2017r.) – prawidłowo opodatkowano budynki mieszkalne i grunty pozostałe;
- przedsiębiorcy o numerze REGON 363428834, który rozpoczął działalność gospodarczą w dniu 12.01.2016r. w zakresie: produkcja pozostałych wyrobów, gdzie indziej niesklasyfikowanych (działalność przeważająca) przy ulicy Powstańców Warszawskich 34/7 w Gdańsku. Przedsiębiorcę obciążono podatkiem od nieruchomości za 12 miesięcy 2016r. z zastosowaniem stawki dla budynków i gruntów pozostałych nie związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej *Decyzją w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 2016-01-04 za rok 2016* (nr decyzji WBMiP-IV.3120.65451.2016, data doręczenia decyzji 14.01.2016r.). Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w związku z działalnością gospodarczą zarejestrowaną w ww. lokalu (Wezwanie nr WBMiP-IV.3120.545.2017.KS z dnia 08.08.2017r.).  
W trakcie kontroli w dniu 28.08.2017r. przedsiębiorca złożył oświadczenie, że mieszkanie, mimo zarejestrowania w nim działalności gospodarczej, służy potrzebom mieszkalnym.
- Podatkiem od nieruchomości – budynków oraz gruntów lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowano właścicieli nieruchomości lub użytkowników wieczystych.
- Zastosowano prawidłowe stawki podatku od nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Podatek od środków transportowych.

Kontrolę powszechności opodatkowania pojazdów w podatku od środków transportowych przeprowadzono na podstawie 60 pojazdów przyjętych do ewidencji w okresie 01.02.2016r. – 29.02.2016r. – pojazdy wybrano z wydruku danych z *Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców* wykonanego w dniu 01.03.2016r. o numerach: GD8286X, GD384LF, GD7415X, GD7416X, GD7417X, GD7418X, GD6938X, GD985KY, GD712LF, GD8289X, GD722LF, GD7502X, GD7419X, G06398, G0UNI02, GD990KY, GD7599X, GD864LA, GD965LF, GD7441X, GD7552X, GD777KR, GD424LH, GD872LA, GD377LG, GD7554X, GD7555X, GD462LG, GD885LA, GD482LG, GD7515X, GD7514X, GD7598X, GD7595X, GD7596X, G06383, GD7474X, GD7451X, GD697LG, GD7557X, G06216, GD7426X, GD7427X, GD762LG, GD077LJ, GD895LA, GD7429X, GD586LG, GD7435X, GD039KA, GD504LH, GD593LG, GD350LH, GD092LJ, GD938LG, GD940LG, GD7437X, GD7559X, GD153LG, GD154LG.

*Jodan Elker*  
*Brucy*

*TB* *Stk*

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Właściciele pojazdów zostali opodatkowani podatkiem od środków transportowych w prawidłowych wysokościach.
- W przypadkach nie złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych organ podatkowy występował z żądaniem złożenia tej deklaracji.
- W przypadkach nie złożenia deklaracji wskutek wezwania przez organ podatkowy, wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych określono w decyzji po zakończeniu postępowania podatkowego.

### 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2016.

Rada Miasta Gdańska ustaliła opłatę prolongacyjną w drodze uchwał:

- Nr LVII/761/98 z dnia 19 lutego 1998 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu miasta Gdańska, w której ustalono stawkę opłaty prolongacyjnej w wysokości 50 procent stawki odsetek za zwłokę ogłaszanej przez Ministra Finansów w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochody budżetu Gminy Gdańsk;
- Nr XXX/805/16 z dnia 27 października 2016 roku w sprawie opłaty prolongacyjnej, w której ustalono stawkę opłaty prolongacyjnej równej obniżonej stawce odsetek za zwłokę, ogłaszanej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski".

W 2016 roku Prezydent Miasta Gdańska wydał 41 decyzji dotyczących ulg w zapłacie podatków i opłat, tj.:

- 18 decyzji dotyczących umorzenia zobowiązań podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości i odsetek,
- 1 decyzję dotyczącą umorzenia zobowiązań podatkowych w zakresie podatku od środków transportowych,
- 3 decyzje dotyczące umorzenia zobowiązań podatkowych w zakresie podatku rolnego,
- 3 decyzje dotyczące umorzenia opłaty skarbowej,
- 14 decyzji dotyczących rozłożenia na raty podatku od nieruchomości,
- 2 decyzje dotyczące odroczenia podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano prawidłowość umarzania, rozkładania na raty i odraczania zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę w oparciu o 23 losowo wybrane decyzje wydane w roku 2016, tj.:

- **Dotyczące umorzeń zaległości podatkowych:**

- **osoby prawne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości:**

- Nr **WBMiP.III.3120.OP2.P6.2016.EK** z dnia 14.07.2016r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości: 12 rata 2015 roku oraz raty 1 – 6 / 2016 w łącznej kwocie 42.142,00 zł,
- Nr **WBMiP.III.3120.OP7.P3.2016.EK** z dnia 28.09.2016r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości: za okres IV-VII/2016 w łącznej kwocie 2.089,89 zł,
- Nr **WBMiP.III.3120.OP9.P3.2016.EK** z dnia 28.12.2016r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości: raty za okres 3/2013 - 12/2016 w łącznej kwocie 2.759,00 zł;



- **osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości:**
  - Nr **WBMiP.III.3120.3.P7.2016.EK** z dnia 29.06.2016r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości: raty 4/2013 i 1/2014 w łącznej kwocie 24.027,10 zł,
  - Nr **WBMiP.III.3120.14.2016.EK** z dnia 20.06.2016r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości: I rata 2016 w kwocie 337,00 zł,
  - Nr **WBMiP.III.3120.20.2016.EK** z dnia 02.06.2016r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości: lata 2011-2015 w łącznej kwocie 319,00 zł,
  - Nr **WBMiP.III.3120.31.2016.EK** z dnia 03.10.2016r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości: rata III/2016 w łącznej kwocie 1.318,00 zł,
  - Nr **WBMiP.III.3120.32.3.2016.EK** z dnia 20.12.2016r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości: rata III/2016 w łącznej kwocie 170,00 zł,
  - Nr **WBMiP.III.3120.38.P4.2016.EK** z dnia 22.12.2016r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości: za 2016 rok w łącznej kwocie 426,60 zł,
  - Nr **WBMiP.III.3120.41.2016.EK** z dnia 28.12.2016r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości: rata IV/2016 w łącznej kwocie 170,00 zł;

- **osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku rolnym:**
  - Nr **WBMiP.III.3120.32.2.2016.EK** z dnia 20.12.2016r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku rolnego: rata III/2016 w łącznej kwocie 34,00 zł,
  - Nr **WBMiP.III.3120.38.P3.2016.EK** z dnia 22.12.2016r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku rolnego: rata IV/2016 rok w łącznej kwocie 25,00 zł,
  - Nr **WBMiP.III.3120.41.2.2016.EK** z dnia 28.12.2016r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku rolnego: rata IV/2016 w łącznej kwocie 34,00 zł;

- **osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku od środków transportowych:**
  - Nr **WBMiP.III.3124.4.2016.E.K.** z dnia 28.04.2016r. w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych: za lata 1995-2000 w łącznej kwocie 3.712,00 zł.

- **Dotyczące rozłożeń na raty zobowiązań podatkowych i odroczeń terminów płatności:**

- **osoby prawne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości:**
  - Nr **WBMiP.III.3120.OP03.P6.2016.EK** z dnia 30.06.2016r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości – III, IV i V raty 2016 roku w łącznej wysokości 31.284,00 zł (należność główna) – w terminie do dnia 30.06.2016r.
  - Nr **WBMiP.III.3120.OP6.P3.2016.EK** z dnia 06.10.2016r. w sprawie rozłożenia na raty terminu płatności podatku od nieruchomości – za okres od VII/2013 do VII/2016 w łącznej wysokości 17.183,28 zł (należność główna na 10 rat).

Kwoty i terminy płatności należności głównej – 17.183,28 zł przedstawiono poniżej:

- 1) 1.718,00 zł – rata płatna do 31.10.2016r.,
- 2) 1.718,00 zł – rata płatna do 30.11.2016r.,
- 3) 1.718,00 zł – rata płatna do 31.12.2016r.,
- 4) 1.718,00 zł – rata płatna do 31.01.2017r.,
- 5) 1.718,00 zł – rata płatna do 28.02.2017r.,
- 6) 1.718,00 zł – rata płatna do 31.03.2017r.,
- 7) 1.718,00 zł – rata płatna do 30.04.2017r.,

*Jodek  
Szwaj*

*[Signature]*

- 8) 1.718,00 zł – rata płatna do 31.05.2017r.,
- 9) 1.718,00 zł – rata płatna do 30.06.2017r.,
- 10) 1.721,28 zł – rata płatna do 31.07.2017r.

Wysokość rat płatnych w 2016 roku – 5.154,00 zł, w 2017 roku – 12.029,28 zł.

➤ **osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości:**

- **Nr WBMiP.III.3120.11.P5.2016.EK** z dnia 14.07.2016r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości – za 2015 rok w łącznej wysokości 111.425,00 zł (należność główna na 38 rat).

Kwoty i terminy płatności (z podziałem na poszczególne lata) należności głównej – 86.854,90 zł przedstawiono poniżej:

- 1) 1.800,00 zł (łączna kwota) – ostatnia rata płatna do 31.12.2016r.,
- 2) 26.700,00 zł (łączna kwota) – ostatnia rata płatna do 31.12.2017r.,
- 3) 40.500,00 zł (łączna kwota) – ostatnia rata płatna do 31.12.2018r.,
- 4) 42.425,00 zł (łączna kwota) – ostatnia rata płatna do 31.08.2019r.

Wysokość rat płatnych w roku 2016 – 1.800,00 zł, w latach 2017-2019 – 109.625,00 zł.

- **Nr WBMiP.III.3120.13.P4.2016.EK** z dnia 29.06.2016r. w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości za lata 2011-2015 w łącznej kwocie 115.692,00 zł – w związku z nieregulowaniem w terminie 3 kolejnych rat wynikających z ww. decyzji nastąpiło z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty.

- **Nr WBMiP.III.3120.23.P2.2016.EK** z dnia 18.08.2016r. w sprawie rozłożenia na raty terminu płatności podatku od nieruchomości – za lata 2014-2015 w łącznej wysokości 86.854,90 zł (należność główna na 5 rat).

Kwoty i terminy płatności należności głównej – 86.854,90 zł przedstawiono poniżej:

- 1) 17.371,00 zł – rata płatna do 31.08.2016r.,
- 2) 17.371,00 zł – rata płatna do 30.09.2016r.,
- 3) 17.371,00 zł – rata płatna do 31.10.2016r.,
- 4) 17.371,00 zł – rata płatna do 30.11.2016r.,
- 5) 17.370,90 zł – rata płatna do 31.12.2016r.

Wysokość rat płatnych w 2016 roku – 86.854,90 zł.

- **Nr WBMiP.III.3120.37.2016.EK** z dnia 07.12.2016r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku od nieruchomości za 2016 rok w łącznej wysokości 815,00 zł (należność główna na 12 rat).

Kwoty i terminy płatności należności głównej – 815,00 zł przedstawiono poniżej:

- 1) 68,00 zł – rata płatna do 31.12.2016r.,
- 2) 68,00 zł – rata płatna do 31.01.2017r.,
- 3) 68,00 zł – rata płatna do 28.02.2017r.,
- 4) 68,00 zł – rata płatna do 31.03.2017r.,
- 5) 68,00 zł – rata płatna do 30.04.2017r.,
- 6) 68,00 zł – rata płatna do 31.05.2017r.,
- 7) 68,00 zł – rata płatna do 30.06.2017r.,
- 8) 68,00 zł – rata płatna do 31.07.2017r.,
- 9) 68,00 zł – rata płatna do 31.08.2017r.,
- 10) 68,00 zł – rata płatna do 30.09.2017r.,
- 11) 68,00 zł – rata płatna do 31.10.2017r.,
- 12) 68,00 zł – rata płatna do 30.11.2017r.

Wysokość rat płatnych w 2016 roku – 68,00 zł, w 2017 roku – 747,00 zł.

- o **Nr WBMiP.III.3120.41.2016.EK** z dnia 13.12.2016r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku od nieruchomości za 2016 rok w łącznej wysokości 1.585,60 zł (należność główna na 8 rat).

*Janusz Jodko*

*[Signature]*

Kwoty i terminy płatności należności głównej – 1.585,60 zł przedstawiono poniżej:

- 1) 198,00 zł – rata płatna do 31.12.2016r.,
- 2) 198,00 zł – rata płatna do 31.01.2017r.,
- 3) 198,00 zł – rata płatna do 28.02.2017r.,
- 4) 198,00 zł – rata płatna do 31.03.2017r.,
- 5) 198,00 zł – rata płatna do 30.04.2017r.,
- 6) 198,00 zł – rata płatna do 31.05.2017r.,
- 7) 198,00 zł – rata płatna do 30.06.2017r.,
- 8) 199,60 zł – rata płatna do 31.07.2017r.

Wysokość rat płatnych w 2016 roku – 198,00 zł, w 2017 roku – 1.387,00 zł.

- **Nr WBMiP.III.3120.37.P4.2015.EK** z dnia 18.03.2016r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku od nieruchomości: za lata 2010-2015 w łącznej wysokości 1.474,00 zł (należność główna na 12 rat).

Kwoty i terminy płatności należności głównej – 1.474,00 zł przedstawiono poniżej:

- 1) 123,00 zł – rata płatna do 31.03.2016r.,
- 2) 123,00 zł – rata płatna do 30.04.2016r.,
- 3) 123,00 zł – rata płatna do 31.05.2016r.,
- 4) 123,00 zł – rata płatna do 30.06.2016r.,
- 5) 123,00 zł – rata płatna do 31.07.2016r.,
- 6) 123,00 zł – rata płatna do 31.08.2016r.,
- 7) 123,00 zł – rata płatna do 30.09.2016r.,
- 8) 123,00 zł – rata płatna do 31.10.2016r.,
- 9) 123,00 zł – rata płatna do 30.11.2016r.,
- 10) 123,00 zł – rata płatna do 31.12.2016r.,
- 11) 123,00 zł – rata płatna do 31.01.2017r.,
- 12) 121,00 zł – rata płatna do 28.02.2017r.

Wysokość rat płatnych w 2016 roku – 1.230,00 zł, w 2017 roku – 244,00 zł.

- **Nr WBMiP.III.3120.33.2016.EK** z dnia 26.10.2016r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości: za lata 2011-2015 w łącznej wysokości 1.325,00 zł.

Kwoty i terminy odroczenia przedstawiono poniżej:

- 1) za rok 2011 – 14.02.2017r. – kwota 248,00 zł,
- 2) za rok 2012 – 14.05.2017r. – kwota 259,00 zł,
- 3) za rok 2013 – 14.07.2017r. – kwota 270,00 zł,
- 4) za rok 2014 – 14.09.2017r. – kwota 273,00 zł,
- 5) za rok 2015 – 14.11.2017r. – kwota 275,00 zł.

Łączna wysokość kwot z odroczonym terminem płatności w 2017r. – 1.325,00 zł.

Ustalono, co następuje:

- Organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania wyłącznie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę.
- Wszystkie decyzje o udzielonych ulgach w zapłacie podatków podejmowano na wniosek podatnika.
- Organ podatkowy pobierał opłatę prolongacyjną w ustalonej wysokości, tj. 50% odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych obowiązujących w dniu wydania decyzji.
- Ulgi w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego.
- Wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku lub zaległości podatkowej we wszystkich sprawdzonych przypadkach zostało poprzedzone

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.

- Decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawiane w roku 2016 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210§1 Ordynacji podatkowej.

Prezydent Miasta podał do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja 2017 roku wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w 2016 roku ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożeń na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

### **3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych**

#### **Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:**

- **Umorzenie zaległości podatkowych i opłat:**
  - W podatku rolnym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S na dzień 31.12.2016r. – 93,00 zł.
  - W podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S na dzień 31.12.2016r. – 923.443,59 zł.
  - W podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S na dzień 31.12.2016r. – 3.712,00 zł.
  - W opłacie skarbowej wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S na dzień 31.12.2016r. – 30,00 zł. Skutki wynikały z poniższych decyzji wydanych dla osób fizycznych:
    - Nr **WBMiP.III.3130.249.2016.EK** z dnia 27.04.2016r. dotyczącą umorzenia z urzędu opłaty skarbowej na kwotę 10,00 zł za wydanie przez Wojewodę Pomorskiego decyzji administracyjnej w sprawie rozłożenia na raty spłaty należności,
    - Nr **WBMiP.III.3130.733.2016.EK** z dnia 08.11.2016r. dotyczącą umorzenia z urzędu opłaty skarbowej na kwotę 10,00 zł za wydanie przez Wojewodę Pomorskiego decyzji administracyjnej w sprawie odroczenia płatności mandatów,
    - Nr **WBMiP.III.3130.763.2016.EK** z dnia 28.11.2016r. dotyczącą umorzenia z urzędu opłaty skarbowej na kwotę 10,00 zł za wydanie przez Wojewodę Pomorskiego decyzji administracyjnej w sprawie umorzenia mandatu karnego.
- **Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:**
  - W podatku rolnym i leśnym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S na dzień 31.12.2016r. – 0,00 zł.
  - W podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S na dzień 31.12.2016r. – 343.099,28 zł.
  - W podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S na dzień 31.12.2016r. – 0,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące m.in. prawidłowości udzielenia oraz określenia skutków finansowych wynikających z umorzeń, rozłożeń na raty i odroczeń zawarto w rozdziale 3.2.8. - *Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna* niniejszego protokołu kontroli.

W wykazanych skutkach finansowych w powyższych trzech rodzajach podatków i opłacie skarbowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

### Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 139.758,44 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 5.554.725,46 zł.

Prawidłowość wykazania skutków wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta Gdańska sprawdzono na podstawie poniższych podatków, tj.:

#### • **Podatek rolny i leśny.**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku rolnego i podatku leśnego.

#### • **Podatek od nieruchomości.**

Na kwotę 139.758,44 zł składała się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 40.770,27 zł,
- osób fizycznych – 98.988,17 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienie dotyczące osób fizycznych *Podatek od nieruchomości – Skutki obniżenia stawek* obejmujące okres obrachunkowy - 2016 rok oraz o informacje podatkowe składane przez podatników i decyzje podatkowe dla 6 nieruchomości (wybranych spośród 15) o następujących numerach: 25134-08, 130071-08, 65265-08, 133268-10, 178521-09, 60433-01, 169311-04.

Skutki finansowe skontrolowanych podatników przedstawiono w poniższej tabeli:

Numer nieruchomości <sup>1</sup>	Powierzchnia (w m <sup>2</sup> )	Stawki podatku (w zł/m <sup>2</sup> )		Różnica (w zł/m <sup>2</sup> )	Skutki finansowe (w zł)
		wg uchwały	max		
60433-01	1.045,00	16,30	22,86	6,56	6.855,20
169311-04	3.344,93				21.942,74
25134-08	582,00				3.817,92
130071-08	721,14				4.730,68
65265-08	130,00				852,80
178521-09	696,20				4.567,07
133268-10	1.760,91				11.551,57
<b>Razem:</b>					<b>54.317,98</b>

<sup>1</sup> powierzchnia budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – prowadzenie ośrodków wczasowych sezonowo przez okres trwający mniej niż 6 miesięcy

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Podatnicy skorzystali z ulgi wynikającej z § 2 ust. 1 Uchwały Nr XV/395/15 z dnia 29 października 2015r. Rady Miasta Gdańska w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Miasta Gdańska, w którym ustalono, że cyt.: „Wysokość stawki podatku od nieruchomości wymienionej w § 1 pkt 2) lit. b w przypadku prowadzenia ośrodków wczasowych sezonowo, w sposób ciągły przez okres trwający mniej niż 6 miesięcy wynosi – 16,30 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.”
- Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były prawidłowo obliczone, jako różnica między wysokością podatku wymierzonego wg stawek określonych w ww. Uchwale a wysokością podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.





• **Podatek od środków transportowych.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 5.554.725,46 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 3.837.609,61 zł,
- osób fizycznych – 1.717.115,85 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2016 rok:

- *Zestawienie uszczupień podatkowych za rok 2016 (dotyczące osób fizycznych),*
- *Zestawienie uszczupień podatkowych za rok 2016 (dotyczące pozostałych osób).*

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych były prawidłowo obliczone przez Inspektora – panią Beatę Pietrasik, na podstawie danych uzyskanych z programu komputerowego OTAGO, w którym prowadzono ewidencję podatku od środków transportowych, jako różnica między wysokością podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miasta Gdańska Nr XV/396/15 z dnia 29 października 2015r. a wysokością podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

**Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).**

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę 6.794.173,29 zł.

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowości wykazania ulg na podstawie ww. Uchwały objęto 10 deklaracji złożonych przez osoby prawne oraz 3 informacje złożone przez osoby fizyczne (spośród 31 osób prawnych i 3 osób fizycznych), co przedstawiono w poniższej tabeli:

Jednostka	Przedmiot zwolnienia	Kwota (w zł)
<b>Osoby prawne</b>		
Spółdzielnia Mieszkaniowa SUCHANINO	budynki związane z działalnością - 386,10 m <sup>2</sup>	8.826,25
	grunty związane z działalnością - 1.309,14 m <sup>2</sup>	1.165,13
<b>Razem:</b>		<b>9.991,38</b>
Spółdzielnia Mieszkaniowa CHELM	budynki związane z działalnością - 461,00 m <sup>2</sup>	10.538,46
	grunty związane z działalnością - 507,10 m <sup>2</sup>	451,32
<b>Razem:</b>		<b>10.989,78</b>
Powszechna Spółdzielnia OSIEDLE MŁODYCH	budynki związane z działalnością - 414,12 m <sup>2</sup>	9.466,78
	grunty związane z działalnością - 1.005,70 m <sup>2</sup>	895,07
<b>Razem:</b>		<b>10.361,85</b>
ELMOR S.A.	budynki związane z działalnością - 3.702,80 m <sup>2</sup>	84.646,01
	grunty związane z działalnością - 23.652,00 m <sup>2</sup>	21.050,28
	budowle - 936.060,14 zł	18.721,20
<b>Razem:</b>		<b>124.417,49</b>
Współwłaściciele: - MMB CONTROL Sp. z o.o. - MMB DRIVES Sp. z o.o. - Szypliński Michał MIKRO-AUTOMATYKA	budynki związane z działalnością - 828,38 m <sup>2</sup>	18.936,54
	grunty związane z działalnością - 4.638,00 m <sup>2</sup>	4.167,87
	budowle - 380.120,00 zł	7.602,40

*Foder*  
*Supp*

*[Signature]*

<b>Razem:</b>		<b>30.706,81</b>
Weyerhaeuser Poland Sp. z o.o.	budynki związane z działalnością - 18.081,52 m <sup>2</sup>	413.343,55
	grunty związanych z działalnością - 99.949,00 m <sup>2</sup>	88.954,61
	budowle - 178.719.746,08 zł	3.574.394,92
<b>Razem (obowiązek podatkowy za I-XI 2016):</b>		<b>3.736.968,66</b>
Projekt Echo - 102	grunty związane z działalnością - 144 m <sup>2</sup>	4.808,11
<b>Razem:</b>		<b>4.808,11</b>
BIAŁA „OP3” Sp. z o.o. Spółka komandytowo-akcyjna	grunty związane z działalnością - 5.048,00 m <sup>2</sup>	4.492,72
<b>Razem (obowiązek podatkowy za VII-XII 2016):</b>		<b>2.246,36</b>
CONSTRACO Sp. z o.o.	budynki związane z działalnością - 2.318,80 m <sup>2</sup>	53.007,77
	grunty związanych z działalnością - 5.239,00 m <sup>2</sup>	4.662,71
	budowle - 590.809,00 zł	11.816,18
<b>Razem:</b>		<b>69.486,66</b>
IZOPANEL Sp. z o.o.	budynki związane z działalnością - 4.485,00 m <sup>2</sup>	102.527,10
	grunty związanych z działalnością - 12.235,00 m <sup>2</sup>	10.889,15
	budowle - 1.100.000,00 zł	22.000,00
<b>Razem</b>		<b>135.416,25</b>
<b>Osoby fizyczne</b>		
Iwona Morawczyńska	grunty związane z działalnością - 6.317 m <sup>2</sup>	5.622,13
<b>Razem</b>		<b>5.622,13</b>
Paweł Koziatek	budynki związane z działalnością - 1.150,00 m <sup>2</sup>	26.289,00
	grunty związane z działalnością - 10.289,00 m <sup>2</sup>	9.157,21
	budowle - 20.000,00 zł	400,00
<b>Razem:</b>		<b>35.846,21</b>
Mariusz Borkowski	budynki związane z działalnością - 100,13 m <sup>2</sup>	2.288,97
<b>Razem:</b>		<b>2.288,97</b>

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Zastosowane ulgi, wymienione w powyższej tabeli, wynikały z podjętych przez Radę Miasta Gdańska uchwał, tj.:
  - Uchwały Nr XV/395/15 Rady Miasta Gdańska z dnia 29 października 2015r. w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Miasta Gdańska - zgodnie z § 3 zwolniono od podatku od nieruchomości:
    - grunty zajęte na cmentarze komunalne,
    - budynki lub ich części zajęte na biblioteki oraz związane z nimi grunty;
  - Uchwały Nr XLVIII/1059/14 Rady Miasta Gdańska z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budowli, budynków lub ich części oraz gruntów położonych na obszarach objętych specjalną strefą ekonomiczną na terenie miasta Gdańska;
  - Uchwały Nr XLIII/1191/09 Rady Miasta Gdańska z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: szczegółowych warunków udzielania pomocy publicznej przez Gminę Miasta Gdańska przedsiębiorcom w zakresie zwolnień z podatku od nieruchomości na nową inwestycję w mieście Gdańsku lub na utworzenie miejsc pracy w związku z nową inwestycją w mieście Gdańsku;

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- Uchwały Nr XXII/615/04 Rady Miasta Gdańska z dnia 25 marca 2004r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budowli, budynków lub ich części oraz gruntów w związku z utworzeniem nowych miejsc pracy.

Powyższe uchwały były przedmiotem badania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku. W wyniku badania nadzorczego Kolegium Izby nie wniosło uwag.

- Wszystkie osoby – podatnicy złożyły deklaracje/informacje w sprawie podatku od nieruchomości, w których wykazali powierzchnie gruntów, budynków i budowli objęte zwolnieniem od podatku od nieruchomości.
- Skutki finansowe ulg, wynikające ze skontrolowanych podatników, prawidłowo wykazano w sprawozdaniu.

### 3.2.10. Opłata adiacencka

W kontrolowanym 2016 roku obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej określone przez Radę Miasta Gdańska w Uchwale Nr XXX/868/2000 z dnia 28 grudnia 2000r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej dla właścicieli i użytkowników wieczystych nieruchomości objętych podziałem, w której ustalono:

- stawkę procentową opłaty adiacenckiej dla właścicieli oraz użytkowników wieczystych nieruchomości objętych podziałem w wysokości 30% różnicy pomiędzy wartością nieruchomości przed podziałem, a wartością nieruchomości po podziale.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że w 2016r. z upoważnienia Prezydenta Miasta Gdańska Zastępca Dyrektora Wydziału Skarbu Kierownik Referatu Obrotu Nieruchomościami pani Halina Płonka wydała 13 decyzji dotyczących opłaty adiacenckiej. Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2016r. Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:



Nr decyzji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (zł)	Wpłata (zł)-termin 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja Prezydenta Miasta o podziale nieruchomości /data z dnia
					Przed podziałem (zł)	Po podziale (zł)	
1	2	<sup>3</sup> (7-6) x 30%	4	5	6	7	8
1. WS.I.3134.297.2016.EKP z dnia 06.12.2016r.	31.12.2016r.	3 120,00	3 120,00 14.01.2017r.	30.09.2016r.	1 630 700,00	1 641 100,00	WG.I.6831.115.2014..2015.MS z dnia 30.07.2015r.
Zapłaty kwoty w wysokości 3.120,00 zł dokonano w dniu 24.02.2017r., tj. 41 dni po terminie Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki w wysokości 11,60 zł.							
2. WS.I.3134.287.2016.EKP z dnia 01.12.2016r.	20.12.2016r.	1 740,00	1 740,00 03.01.2017r.	30.09.2016r.	804 900,00	810 700,00	WG.I.6831.79.2015.MS z dnia 30.07.2015r.
Zapłaty kwotę w wysokości 1 740,00 zł dokonano w dniu 15.12.2016r.							
3. WS.I.3134.277.2016.EKP z dnia 01.12.2016r.	20.12.2016r.	5 686,20	5 686,00 03.01.2017r.	21.09.2016r.	3 494 592,00	3 513 546,00	WG.I.6831.54.2015.RK z dnia 22.04.2015r.
Zapłaty kwoty w wysokości 5.686,00 zł dokonano w dniu 19.01.2017r., tj. 16 dni po terminie Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki w wysokości 11,60 zł.							
4. WS.I.3134.286/2016.EKP z dnia 01.12.2016r.	20.01.2017r.	527,25 (1/2 cz.) 527,25 (1/2 cz.)	1 054,50 03.02.2017r.	09.09.2016r.	1 870 941,00	1 874 456,00	WG.I.6831.117.2014.2015.RK z dnia 07.04.2015r.
Zapłaty kwoty w łącznej wysokości 1.054,50 zł dokonano w dniu 09.12.2016r.							
5. WS.I.3134.284.2016.EKP z dnia 01.12.2016r.	23.12.2016r.	4 173,00	4 173,00 06.01.2017r.	12.09.2016r.	9 003 597,00	9 017 507,00	WG.I.6831.436.2012.2015.MS z dnia 16.02.2015r.
Zapłaty kwoty w wysokości 4.173,00 zł dokonano w dniu 19.12.2016r.							
6. WS.I.3134.296.2016.EKP z dnia 05.12.2016r.	23.12.2016r.	1 372,20	1 372,20 06.01.2017r.	09.09.2016r.	4 948 440,00	4 953 014,00	WG.I.6831.73.2014.2015.MS z dnia 13.01.2015r.
Zapłaty kwoty w wysokości 1.372,20 zł dokonano w dniu 08.12.2016r.							
7. WS.I.3134.279.2016.EKP z dnia 06.12.2016r.	23.12.2016r.	7 834,80	7 834,80 06.01.2017r.	19.09.2016r.	53 112 367,00	53 138 483,00	WG.I.6831.92.2014.2015.RK z dnia 17.04.2015r.

Zapłaty kwoty w wysokości 7.834,80 zł dokonano w dniu 20.12.2016r.						
8. WS.I.3134.289.2016.EKP z dnia 01.12.2016r.	20.12.2016r.	757,20	757,20 03.01.2017r.	21.09.2016r.	184 338,00	183 884,00 WG.I.6831.148.2013.2015.MS z dnia 21.04.2015r.
Zapłaty powyższej kwoty dokonano w dniu 08.12.2016r. w wysokości 378,60 zł oraz w dniu 29.12.2016r. w wysokości 378,60 zł.						
9. WS.I.3134.281.2016.EKP z dnia 01.12.2016r.	24.12.2016r.	792,30 (1/2 cz.) 792,30 (1/2 cz.)	1 584,60 06.01.2017r.	09.09.2016r.	1 275 850,00	1 281 132,00 WG.I.6831.296.2013.2015.RK z dnia 24.03.2015r.
Zapłaty kwoty w łącznej wysokości 1.584,60 zł dokonano w dniu 15.12.2016r.						
10. WS.I.3134.292.2016.EKP z dnia 01.12.2016r.	20.12.2016r.	3 096,00	3 096,00 03.01.2017r.		385 092,00	395 412,00
WS.I.3134.291.2016.EKP z dnia 01.12.2016r.	20.12.2016r.	2 087,10	2 087,10 03.01.2017r.	21.09.2016r.	246 906,00	253 863,00 WG.I.6831.66.2015.RK z dnia 14.05.2015r.
WS.I.3134.290.2016.EKP z dnia 01.12.2016r.	20.12.2016r.	1 194,90	1 194,90 03.01.2017r.		230 550,00	234 533,00
Zapłaty kwoty w wysokości 3.096,00 zł dokonano w dniu 06.12.2016r., Zapłaty kwoty w wysokości 2.087,10 zł dokonano w dniu 06.12.2016r., Zapłaty kwoty w wysokości 1.194,90 zł dokonano w dniu 12.12.2016r.						
11. WS.I.3134.282.2016.EKP z dnia 01.12.2016r.	21.12.2016r.	2 382,30	2 382,30 04.01.2017r.	09.09.2016r.	789 785,00	797 726,00 WG.I.6831.59.2014.2015.RK z dnia 24.02.2015r.
Zapłaty kwoty w wysokości 2.382,30 zł dokonano w dniu 15.12.2016r.						
12. WS.I.3134.288.2016.EKP z dnia 06.12.2016r.	20.12.2016r.	488,10	488,10 03.01.2017r.	15.09.2016r.	2 808 740,00	2 810 367,00
Zapłaty kwoty w wysokości 488,10 zł dokonano w dniu 15.12.2016r.						
13. WS.I.3134.280.2016.EKP z dnia 01.12.2016r.	21.12.2016r.	570,22 (1/4 cz.) 570,22 (1/4 cz.) 570,23 (1/4 cz.) 570,23 (1/4 cz.)	2 280,90 04.01.2017r.	09.09.2016r.	590 572,00	598 175,00 WG.I.6831.272.2014.2015.RK z dnia 14.01.2015r.
Zapłaty kwoty w łącznej wysokości 2.280,90 zł dokonano w dniu 16.12.2016r.						

*Godce Smay*

*[Signature]*

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości ustalone były w związku z podziałem nieruchomości,
- opłaty adiacenckie ustalano w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna,
- wysokość opłaty określana była z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Miasta Gdańska tj. 30% różnicy między wartością jaką miała nieruchomość przed i po podziale,
- opłaty adiacenckie wnoszono w ustalonym terminie poza dwoma przypadkami (poz. 1 i 3 w tabeli). Opóźnienia wyniosły od 16 do 41 dni. W przypadku wpłaty po terminie naliczano i pobierano ustawowe odsetki.

W badanym okresie Miasto Gdańsk uzyskało wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 38.079,31 zł.

### 3.2.11. Opłata planistyczna

W 2016r. z upoważnienia Prezydenta Miasta Gdańska pani Halina Płonka – Zastępca Dyrektora Wydziału Skarbu Kierownik Referatu Obrotu Nieruchomościami wydała 7 decyzji o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia bądź zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Kontrolą objęto wszystkie decyzje, które przedstawiono w poniższej tabeli nr 1:



*Gołec*  
*Smur*

Nr decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Miasta o planie zagospodarowania przestrzennego	
						Przed zmianą planu (zł) wartość udziału	Po zmianie planu (zł) wartość udziału		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1. WS.I.6725.21.2015.AV.14 z dnia 16.02.2016r.	04.03.2016r.	2 471,00	1%	18.03.2016r.	27.01.2016r. Nr działki 206/30	125 600,00	157 300,00	Nr LIII/1505/10 z dnia 28 października 2010r.	
					27.01.2016r. Nr działki 206/36	137 100,00	171 700,00		
					27.01.2016r. Nr działki 206/25	99 800,00	125 200,00		
					27.01.2016r. Nr działki 206/47	127 200,00	146 600,00		
					27.01.2016r. Nr działki 206/20	207 400,00	260 200,00		
					27.01.2016r. Nr działki 206/27	194 300,00	243 600,00		
					27.01.2016r. Nr działki 206/21	134 200,00	168 100,00		
					27.01.2016r. Nr działki 206/21	134 200,00	168 100,00		
- Zbycie nieruchomości w dniu: 02.12.2015r., akt Notarialny Repertorium A Nr 1029/2015r. (nr działki 206/21), w dniu: 23.09.2015r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 858/2015, (nr działki 206/27), w dniu: 23.09.2015r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 866/2015 (nr działki 206/20), w dniu: 23.09.2015r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 874/2015 (nr działki 206/47), w dniu: 12.08.2015r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 751/2015 (nr działki 206/25), w dniu: 21.07.2015r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 644/2015 (nr działki 206/36), w dniu: 01.06.2015r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 356/2015 (nr działki 206/30), Zapłaty dokonano w dniu 19.02.2016r. w wysokości 2.471,00 zł.									
- Data wszczęcia postępowania 21.12.2015r., (potwierdzenie odbioru 04.01.2016r.).									
2. WS.I.6725.19-2015.AV.23 z dnia 10.03.2016r.									
- Zbycie nieruchomości w dniu 19.05.2015r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 1616/2015 – 16.06.2015r. data wpływu do Urzędu Miasta,									
						2 778 100,00	2 894 700,00	Nr XXIII/448/12 z dnia 23.02.2012r.	

*[Signature]* *[Signature]*

*Handwritten signature: Jacek [unclear]*

Nr decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Miasta o planie zagospodarowania przestrzennego	
						Przed zmianą planu (zł) wartość udziału	Po zmianie planu (zł) wartość udziału		
- Data wszczęcia postępowania 05.11.2015r. (potwierdzenie odbioru 12.11.2015r.), - Zapłaty dokonano w dniu 21.03.2016r. w wysokości 34.980,00 zł.									
3. WS.I.6725.5-2016.AV.135 z dnia 25.08.2016r.	Zbycie na wniosek	3 526,50	30%	Wpłata (14 dni od daty zbycia) 29.03.2017r.	11.07.2016r.	3 650 408,00	3 662 163,00	Nr L/1121 z dnia 27.03.2014r.	
- Zbycie nieruchomości w dniu 15.03.2017r., akt Notarialny Repertorium A Nr 1528/2017, - Zbycie na wniosek – termin zapłaty wynosi 14 dni od dnia zawarcia umowy zbycia nieruchomości, tj. do 29.03.2017r., - Zapłaty dokonano w dniu 22.03.2017r.									
4. WS.I.6725.5-2016.AV.135 z dnia 25.08.2016r.	17.09.2016r.	35 065,80	30%	03.10.2016r.		02.06.2016r. Nr działki 267/41	81 263,00	91 086,00	Nr XLII/968/13 z dnia 31.10.2013r.
						02.06.2016r. Nr działki 267/40	81 263,00	91 086,00	
						02.06.2016r. Nr działki 267/42	81 263,00	91 086,00	
						02.06.2016r. Nr działki 267/39	81 172,00	90 984,00	
						02.06.2016r. Nr działki 267/80	94 640,00	106 080,00	
						02.06.2016r. Nr działki 267/43	97 825,00	109 650,00	
						02.06.2016r. Nr działki 267/77	130 949,00	146 778,00	
						02.06.2016r. Nr działki	129 129,00	144 738,00	

*Handwritten signature: [unclear]*



*Handwritten signature: Szymon Jodek*

Nr decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Miasta o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu (zł) wartość udziału	Po zmianie planu (zł) wartość udziału	
					267/44			
					02.06.2016r. Nr działki 267/78	94 731,00	106 182,00	
					02.06.2016r. Nr działki 267/79	94 731,00	106 182,00	
<p>– Zbyte nieruchomości w dniu: 20.10.2015r., akt Notarialny Repertorium A Nr 5641/2015, (nr działki 267/41), w dniu: 28.10.2015r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 5817/2015 (nr działki 267/40), w dniu: 04.11.2015r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 5877/2015 (nr działki 267/42), w dniu: 15.12.2015r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 6578/2015 (nr działki 267/39), w dniu: 26.01.2016r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 346/2016 (nr działki 267/80), w dniu: 09.02.2016r. akt Notarialny Repetytorium A Nr 600/2016 (nr działki 267/43), w dniu: 21.03.2016r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 1386/2016 (nr działki 267/77), w dniu 23.03.2016r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 1510/2016 (nr działki 267/44), w dniu: 07.04.2016r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 1743/2016 (nr działki 267/78), w dniu: 15.04.2016r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 1974/2016 (nr działki 267/79).</p> <p>– Data wszczęcia postępowania 05.05.2016r. (potwierdzenie odbioru 09.05.2016r.),          – Zapłaty dokonano w dniu 06.09.2016r. w wysokości 35.065,80 zł.</p>								
		72 990,00	30%	10.10.2016r.	09.05.2016r.	22 613 600,00	22 856 900,00	Nr XXIII/449 z dnia 23.02.2012r.
<p>5. WS.I.6725.1-2016.A.V.142 z dnia 05.09.2016r.</p>								
<p>– Zbyte nieruchomości w dniu 21.05.2014r., akt Notarialny Repetytorium A Nr 4280/2014,          – Data wszczęcia postępowania 31.03.2016r. (potwierdzenie odbioru 05.04.2016r.),          – Zapłaty dokonano w dniu 28.10.2016r. w wysokości 72 990,00 zł, tj. 18 dni po terminie,</p>								
		3 445,20	30%	Wpłata (14 dni od daty zbycia)	11.08.2016r.	10 047 853,00	10 059 337,00	LVIII/1412/14 z dnia 30.10.2014r.
<p>6. WS.I.6725.7-2016.A.V.146 z dnia 08.09.2016r.</p>								
<p>– Zbyte na wniosek – brak sprzedaży</p>								
		197 310,00	30%	Wpłata (14 dni od daty zbycia)	10.11.2016r.	4 925 700,00	5 583 400,00	L/1120/14 z dnia 27.03.2014r.
<p>7. WS.I.6725.10-2016.A.V.201 z dnia 14.12.2016r.</p>								
<p>– Zbyte na wniosek – brak sprzedaży</p>								

*Handwritten signature*

Ponadto, wydano 6 decyzji o umorzeniu postępowania w przedmiocie naliczenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia/zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli nr 2:

Nr decyzji	Stawka opłaty	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Miasta o planie zagospodarowania przestrzennego
			Przed zmianą planu (zł)	Po zmianie planu (zł)	
1	4	6	7	8	9
WS.I.6725.3-20156.AV.96 z dnia 14.06.2016r.	30%	02.06.2016r.	893 500,00	890 000,00	Nr XXII/626/04 z dnia 25.03.2004r.
WS.I.6725.6-2016.AV.124 z dnia 27.07.2016r.	30%	11.07.2016r.	3 182 167,00	3 171 953,00	Nr XIX/319/11 z dnia 27.10.2011r.
WS.I.6725.4-2016.AV.134 z dnia 25.08.2016r.	30%	02.06.2016r.	1 330 830,00	1 330 830,00	Nr X/229/15 z dnia 28.05.2015r.
WS.I.6725.8-2016.AV.192 z dnia 8.11.2016r.	30%	10.11.2016r.	3 954 900,00	3 954 900,00	Nr /1120/14 z dnia 27.03.2014r.
WS.I.6725.9-2016.AV.193 z dnia 18.11.2016r.	30%	10.11.2016r.	2 378 000,00	2 378 000,00	Nr L/1120 z dnia 27.03.2014r.
WS.II.6725.18-2014.AV.43 z dnia 09.03.2015r.	30%	06.11.2014r.	11 051 000,00	11 389 400,00	XXXIX/1105 z dnia 27.08.2009r.
Decyzją Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku Sygn. akt SKO/Gd 1943/15 z dnia 09.12.2015r. uchylono zaskarżoną decyzję w całości i przekazano sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji. Decyzją nr WS.I.6725.18-2014/2016.AV/79 z dnia 02.06.2016r. umorzono postępowanie w przedmiocie naliczenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.					

Na podstawie kontroli ustalono, co następuje:

- przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiano osoby (będące stroną w sprawie) o wszczęciu postępowania,
- opłaty planistyczne ustalano na podstawie obowiązujących uchwał Rady Miasta Gdańska,
- w związku ze sprzedażą przez właścicieli powyższych działek, opłaty planistyczne ustalono w prawidłowych kwotach określonych w uchwałach,
- wartość wszystkich działek została oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego – zakres wyceny obejmował:
  - ✓ określenie różnicy między wartością rynkową przedmiotu wyceny po uchwaleniu planu miejscowego, po którym nastąpiło zbycie przedmiotu wyceny a wartością rynkową przedmiotu wyceny przed uchwaleniem tego planu jako podstawy ustalenia wysokości opłaty planistycznej,
- opłaty planistyczne wniesione były w wyznaczonym terminie poza jednym przypadkiem, tj. decyzją nr WS.I.6725.1-2016.AV.142 z dnia 05.09.2016r. (pozycja 5 w tabeli nr 1). Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki ustawowe.

Kontrolujący stwierdzili, że opłat planistycznych nie ustalono bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego (dotyczy to postępowań wymienionych w tabeli nr 1 i nr 2). Decyzje ustalające opłatę planistyczną wydano bowiem w terminie od 2 miesięcy do ponad 2-ech lat od daty wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu. Niezachowanie wymogu bezzwłocznego ustalania opłaty planistycznej wynikało również ze zbyt późnego wszczęcia postępowania, ponieważ wszczęto je po upływie od 2 miesięcy do 5 miesięcy od daty wpływu aktu notarialnego.

*Łodziej  
Szymon  
Kuczyński*

*[Signature]* *[Signature]*

Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli nr 3:

Nr decyzji	Data i nr aktu notarialnego	Data wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Miejskiego	Ilość dni pomiędzy datą wpływu wypisu a datą wydania decyzji	Data wszczęcia postępowania	Ilość dni pomiędzy datą wszczęcia postępowania a datą wydania decyzji
1	2	3	4	5	6
WS.I.6725.19-2015.AV.23 z dnia 10.03.2016r.	Rep. A nr 1616/2015 z dnia 19.05.2015r.	16.06.2015r.	8 miesięcy 24 dni	12.11.2015r.	3 miesiące 28 dni
WS.I.6725.1-2016.AV.142 z dnia 05.09.2016r.	Rep. A nr 4280/2014 z dnia 21.05.2014r.	03.06.2014r.	2 lata 3 miesiące	31.03.2016r.	5 miesięcy 6 dni
WS.I.6725.21.2015.AV.14 z dnia 16.02.2016r.	Rep. A nr 356/2015 z dnia 01.06.2015r.	08.06.2015r.	8 miesięcy 9 dni	21.12.2015r.	1 miesiąc 27 dni
	Rep. A nr 644/2015 z dnia 21.07.2015r.	23.07.2015r.	6 miesięcy 25 dni		1 miesiąc 27 dni
	Rep. A nr 751/2015 z dnia 12.08.2015r.	17.08.2015r.	6 miesięcy 10 dni		1 miesiąc 27 dni
	Rep. A nr 874/2015 z dnia 23.09.2015r.	28.09.2015r.	4 miesiące 20 dni		1 miesiąc 27 dni
	Rep. A. nr 866/2015 z dnia 23.09.2015r.	28.09.2015r.	4 miesiące 20 dni		1 miesiąc 27 dni
	Rep. A nr 858/2015 z dnia 23.09.2015r.	28.09.2015r.	4 miesiące 20 dni		1 miesiąc 27 dni
	Rep. A nr 1029/2015 z dnia 02.12.2015r.	08.12.2015r.	2 miesiące 9 dni		1 miesiąc 27 dni
WS.I.6725.2-2016.AV.138 z dnia 30.08.2016r.	Rep. A nr 1974/2016 z dnia 15.04.2016r.	22.04.2016r.	4 miesiące 9 dni	05.05.2016r.	3 miesiące 26 dni
	Rep. A nr 1743/2016 z dnia 07.04.2016r.	15.04.2016r.	4 miesiące 16 dni		3 miesiące 26 dni
	Rep. A. nr 1510/2016 z dnia 23.03.2016r.	07.04.2016r.	4 miesiące 24 dni		3 miesiące 26 dni
	Rep. A. nr 1386/2016 z dnia 21.03.2016r.	04.04.2016r.	4 miesiące 24 dni		3 miesiące 26 dni
	Rep. A. nr 600/2016 z dnia 09.02.2016r.	Data nieczytelna	-		3 miesiące 26 dni
	Rep. A. nr 346/2016 z dnia 26.01.2016r.	02.02.2016r.	6 miesięcy 29 dni		3 miesiące 26 dni
	Rep. A. nr 6578/2015 z dnia 15.12.2015r.	28.12.2015r.	8 miesięcy 3 dni		3 miesiące 26 dni
	Rep. A. nr 5877/2015 z dnia 04.11.2015r.	17.11.2015r.	9 miesięcy 14 dni		3 miesiące 26 dni
	Rep. A. nr 5817/2015 z dnia 28.10.2015r.	04.11.2015r.	9 miesięcy 27 dni		3 miesiące 26 dni
	Rep. A. nr 5641/2015 z dnia 20.10.2015r.	27.10.2015r.	10 miesięcy 4 dni		3 miesiące 26 dni
WS.I.6725.5-2016.AV.142 z dnia 05.09.2016r.	Rep. A nr 4280/2014 z dnia 21.05.2014r.	03.06.2014r.	2 lata 3 miesiące	31.03.2016r.	5 miesięcy 6 dni
<b>Decyzje umorzeniowe:</b>					
WS.I.6725.3-2015.AV.96 z dnia 14.06.2016r.	Rep. A nr 3047/2013 z dnia 30.12.2013r.	08.01.2014r.	2 lata 5 miesięcy	26.04.2016r.	1 miesiąc 20 dni
WS.I.6725.6.2016.AV.124 z dnia 27.07.2016r.	Rep. A nr 1791/2016 z dnia 18.02.2016r.	10.03.2016r.	4 miesiące 18 dni	14.06.2016r.	1 miesiąc 14 dni
WS.I.6725.4-2016.AV.134 z dnia 25.08.2016r.	Rep. A nr 754/2016 z dnia 10.02.2016r.	Brak daty wpływu	-	26.04.2016r.	4 miesiące

*Łódź*  
*Świątek*  
*Elita*

*[Signature]* *[Signature]*

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Zastępca Dyrektora Wydziału Skarbu, Kierownik Referatu Obrotu Nieruchomościami pani Halina Płonka, która wyjaśniła, że: „Przepis art. 37 ust. 6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (u.p.z.p.) ma charakter instrukcyjny (por. wyrok NSA II OSK 1284/10 z dnia 6 września 2011r. publ. <http://orzeczenia.nsa.gov>) i jest terminem nieostrym, stąd trudno mówić o jego naruszeniu, zwłaszcza gdy przepis ten nie przewiduje jakichkolwiek konsekwencji w sferze prawa procesowego oraz materialnego, mających wpływ na skuteczne ustalenie opłaty planistycznej w drodze decyzji. Natomiast w myśl art. 37 ust. 3 i ust. 4 u.p.z.p., ustalenie tej opłaty może nastąpić w okresie 5 lat od wejścia w życie planu miejscowego a zatem wpływ na wynik sprawy miałby dopiero upływ terminu pięcioletniego. Przepis art. 37 ust. 6 u.p.z.p., pełni więc funkcję wyłącznie mobilizującą organ, aby nie dopuścił do upływu zawitego terminu, o którym mowa w art. 37 ust. 3 i 4 u.p.z.p. (por. wyrok NSA II OSK 2332/11 z 28 marca 2013 r. publ. <http://orzeczenia.nsa.gov>).

Należy też zauważyć, że opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości jest wynikiem wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wprowadzeniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, który określa przeznaczenie nieruchomości w taki sposób, że jej wartość rynkowa ulega podwyższeniu. Chodzi więc o różnicę pomiędzy wartością rynkową po dokonaniu zmiany planu i wartością przed tą zmianą, a nie o przysporzenie majątkowe wynikające z aktu notarialnego umowy zbycia nieruchomości.

Niewątpliwie pojęcie terminu bezzwłocznie, z uwagi na jego nieostrzy charakter, należy interpretować każdorazowo w okolicznościach konkretnego przypadku. Nie można go utożsamiać z terminem natychmiastowym. Byłoby tak jedynie wtedy gdyby sam akt notarialny był podstawą wydania decyzji o opłacie. Data wpływu aktu notarialnego powoduje z kolei obowiązek zainicjowania przez organ określonych czynności, m.in. dokonania szczegółowej analizy wartości nieruchomości zarówno przed uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego jak i po jego uchwaleniu, którego wynik rozstrzyga o konieczności wszczęcia przez organ formalnego postępowania w sprawie ustalenia opłaty planistycznej. W toku tego postępowania zachodzi zwykle konieczność posłużenia się dowodem w postaci opinii rzeczoznawcy majątkowego. Natomiast postępowanie w przedmiocie ustalenia opłaty planistycznej może ale nie musi zakończyć się wydaniem decyzji administracyjnej ustalającej tą opłatę.

W tym stanie rzeczy, nie można zgodzić się ze stanowiskiem, iż w kontrolowanych sprawach doszło do naruszenia art. 37 ust. 6 u.p.z.p., poprzez wydanie decyzji w terminie „dwóch miesięcy do ponad dwóch lat od daty wpływu do tut. Urzędu wypisu aktu notarialnego” jak również w wyniku wszczęcia postępowań po upływie „od 2 miesięcy do 5 miesięcy” od daty wpływu aktu notarialnego.

Podkreślić należy, że w kontrolowanych sprawach na długo przed upływem pięcioletniego terminu wskazanego w art. 37 ust. 3 u.p.z.p nie tylko zostały wszczęte postępowania w sprawie ustalenia opłaty planistycznej ale zostały też wydane decyzje ustalające tą opłatę bądź decyzje o umorzeniu postępowania”.

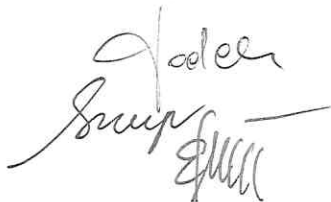
W dniu 12 września 2017r. kontrolujący wystąpili z pismem do Kierownika Referatu Nieruchomości Urzędu Miejskiego w Gdańsku pani Haliny Płonka z uwagi na fakt iż w trakcie kontroli postępowań związanych z nałożeniem jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia bądź zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego stwierdzono, iż decyzje ustalające opłatę planistyczną wydano bowiem w terminie od 2 miesięcy do ponad 2-ech lat od daty wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Miejskiego w Gdańsku. Ustalono również, że postępowania wszczęto po upływie od 2 miesięcy do 5 miesięcy od daty wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Miejskiego w Gdańsku.





Prezydent Miasta Gdańska w piśmie o nr BK.I.1710.401.4.2013.IK z września 2013r. stanowiącym odpowiedź na wystąpienie pokontrolne o nr WK 0804/1/K/26/31520/2013 z dnia 26 lipca 2013r. wskazał m.in. cyt.: „Pracownicy odpowiedzialni za wszczynanie postępowania dotyczącego ustalenia opłaty planistycznej zostali zobowiązani do wszczynania postępowania nie później niż przed upływem 30 dni od otrzymania wypisu z aktu notarialnego”. W związku z powyższym poproszono Kierownika Referatu Nieruchomości o udzielenie informacji jakie działania zostały podjęte w celu wykonania zaleceń pokontrolnych zgodnie w udzieloną przez Prezydenta Miasta odpowiedzią.

Z wyjaśnienia pani Haliny Płonka wynika, że: „W nawiązaniu do pisma z dnia 24 sierpnia 2017r. w sprawie wyjaśnienia terminu ustalenia opłat planistycznych pozwalam sobie ponownie przypomnieć, iż przepis art. 37 ust. 6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym ma charakter procesowy i jest terminem nieostrym, stąd też trudno mówić o jego naruszeniu, natomiast deklaracja w wystąpieniu pokontrolnym dotycząca zobowiązania do wszczynania postępowania nie później niż przed upływem 30 dni od otrzymania wypisu z aktu notarialnego jest realizowana przez pracowników Wydziału Skarbu. Realizacji tej deklaracji służyły zarówno przeprowadzane rozmowy bezpośrednio z pracownikami realizującymi te konkretne zadania jak i Wydziałowe szkolenia dotyczące poprawy jakości pracy ze szczególnym uwzględnieniem elementów mających wpływ na czas realizacji zadań. Wyjaśniam, iż ukształtowane najnowsze orzecznictwo po roku 2013 tj. już po dacie przekazywanych w tej sprawie wyjaśnień do RIO w Gdańsku (Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 10 stycznia 2017 r. -V CSK 222/16SN, Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 27 września 2016 r.- II OSK 3161/14) przyjmuje, że roszczenie o opłatę, o której mowa w art. 36 u.p.z.p. jest zgłaszane przez właściwy organ administracji w drodze zawiadomienia o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji w przedmiocie ustalenia opłaty planistycznej, przy czym przedmiotowe wszczęcie postępowania w sprawie wydania tej decyzji powinno mieć miejsce przed upływem pięcioletniego terminu ustanowionego w art. 37 ust. 3 i 4 u.p.z.p. tj. w terminie 5 lat od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące. Taka wykładnia wskazanych przepisów prawa odpowiada brzmieniu przepisów i naturze stosowania prawa administracyjnego a zarazem jednoznacznie obiektywizuje zgodnie z prawem czas skutecznego wystąpienia przez organ gminy z właściwym roszczeniem. Przyjęcie innej koncepcji oznaczałoby, że dla skuteczności roszczenia ma znaczenie upływ czasu związany z koniecznością wydania przez właściwy organ ostatecznej i prawomocnej decyzji w przedmiotowej sprawie, co w pewnym stopniu uzależniałoby skuteczność wniesienia roszczenia od aktywności adresatów decyzji i zarazem wierzycieli gminy w przedmiocie korzystania z przysługujących im środków prawnych wobec decyzji administracyjnych. Zatem bezzwłoczne wszczęcie postępowania w przedmiocie wymierzenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego ma nastąpić przed upływem 5 lat od daty, kiedy plan miejscowy stał się obowiązujący. Przepis art. 37 ust. 3 i ust. 4 w zw. z art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym określa tylko termin dla wszczęcia postępowania administracyjnego w przedmiocie tej opłaty, nie zawiera żadnych regulacji odnośnie terminu do wydania decyzji w sprawie. Składana w wystąpieniu pokontrolnym deklaracja wszczynania postępowania w terminie 30 dni od daty otrzymania wypisu z aktu notarialnego miała służyć i służy poprawie organizacji pracy Wydziału Skarbu i w maksymalnym stopniu skraca czas oczekiwania na wszczęcie postępowania, natomiast nie ma charakteru bezzwłocznie obowiązującego przepisu prawa. Zatem realizacja wystąpienia pokontrolnego skutkowałą zobowiązaniem pracowników do poprawy jakości pracy i takie działania są podejmowane jednak z uwagi na przyczyny obiektywne nie we wszystkich sprawach istnieje możliwość zachowania tego terminu. Okoliczności wpływające na nie



zachowanie terminu zachodzą niezależnie od Wydziału Skarbu. Do takich okoliczności należy między innymi fakt, iż Wydział Skarbu nie otrzymuje od notariuszy wszystkich wypisów z aktów notarialnych, zgodnie z dyspozycją art. 37 ust. 5 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym. W konsekwencji Wydział Skarbu musi opierać się na sporządzanych we własnym zakresie zestawień nieruchomości potencjalnie podlegających opłacie planistycznej, a następnie wyszukiwać transakcje sprzedaży w bazie aktów notarialnych udostępnianej przez Wydział Geodezji. Dodatkowym czynnikiem wpływającym na występujące przypadki niezachowania 30 -dniowego terminu są podejmowane przez Wydział starania w celu ekonomicznego prowadzenia postępowań, a tym samym prowadzenia jednego postępowania odnośnie kilku sprzedaży nieruchomości przez tego samego właściciela. Należy też zauważyć, że przed wszczęciem postępowania niezbędne jest przeprowadzenie analizy i interpretacji planistycznej, co wiąże się z koniecznością uzyskania stosownej opinii. Nie zmienia to faktu, iż Wydział Skarbu nadal sukcesywnie podejmuje wszelkie działania mające na celu wszczynanie postępowań, w miarę możliwości, w jak najszybszym terminie”.

Wyjaśnienia oraz zestawienie akt roboczych stanowią **Załącznik Nr 10** do protokołu kontroli.

Dochody Miasta Gdańska w 2016 roku z tytułu opłat planistycznych wyniosły kwotę 419.974,89 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

### **3.2.12. Opłata eksploatacyjna**

W kontrolowanej jednostce w 2016 roku nie wystąpiła opłata eksploatacyjna.

### **3.2.13. Opłaty za zajęcie pasa drogowego**

W związku z realizacją opłaty za zajęcie pasa drogowego przez Zarząd Dróg i Zieleni w Gdańsku, odstąpiono od kontroli pobierania przedmiotowej opłaty w ramach kontroli kompleksowej Miasta Gdańska prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Gdańsku.

### **3.2.14. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych**

W badanym 2016 roku obowiązywały:

- Uchwała Nr VIII/177/15 z dnia 26 marca 2015r. Rady Miasta Gdańska w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży dla miasta Gdańska [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 1399 z 24.04.2015r.].
- Uchwała Nr XXIX/817/08 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 października 2008r. w sprawie określenia dni i godzin otwierania i zamykania placówek handlu detalicznego zakładów gastronomicznych i zakładów usługowych dla ludności na terenie Miasta Gdańska [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 66 z 09.01.2009r.].
- Uchwała Nr XXXV/762/13 Rady Miasta Gdańska z dnia 28 lutego 2013r. w sprawie zakazu sprzedaży, podawania i spożywania napojów alkoholowych na terenie Miasta Gdańska [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 1846 z 12.04.2013r.].
- Uchwała Nr XXXV/763/13 Rady Miasta Gdańska z dnia 28 lutego 2013r. w sprawie zasad usytuowania na terenie Miasta Gdańska miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 1532 z 22.03.2013r.].

*Godce*  
*Smur*  
*Elu*

*[Signature]* *[Signature]*

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta Gdańska w 2016r.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez inspektora Referatu Handlu – pana Adama Dębowskiego ustalono, że w 2016 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	132	102	76
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	339	327	311
Zezwolenia jednorazowe	203	205	105

Kontroli poddano 67 wybranych zezwoleń wydanych w 2016r. na sprzedaż alkoholu i 10 zezwoleń wydanych w 2015r., tj.:

**Zezwolenia (jednorazowe):**

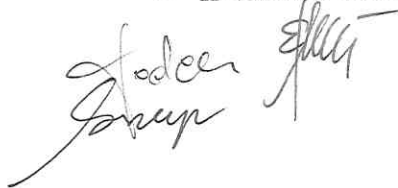
- III-12/11/A-16 z dnia 10 lutego 2016r.,
- III-12/2/B-16 z dnia 10 lutego 2016r.,
- III-13/12/A-16 z dnia 11 lutego 2016r.,
- III-13/3/B-16 z dnia 11 lutego 2016r.,
- III-15/14/A-16 z dnia 5 kwietnia 2016r.,
- III-18/17/A-16 z dnia 22 kwietnia 2016r.,
- III-18/4/B-16 z dnia 22 kwietnia 2016r.,
- III-18/1/C-16 z dnia 22 kwietnia 2016r.,
- III-23/18/B-16 z dnia 10 maja 2016r.,
- III-24/19/B-16 z dnia 10 maja 2016r.,
- III-136/126/A-16 z dnia 21 lipca 2016r.,
- III-385/285/A-16 z dnia 01 sierpnia 2016r.,
- III-394/292/A-16 z dnia 05 sierpnia 2016r.,
- III-397/295/A-16 z dnia 08 sierpnia 2016r.,
- III-403/297/A-16 z dnia 10 sierpnia 2016r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Zezwolenia wydawane były na okres do 2 dni.
- 2) Opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.

**Zezwolenia (w miejscu sprzedaży):**

- II-9/7/A-16 z dnia 29 stycznia 2016r.,
- II-9/8/B-16, z dnia 29 stycznia 2016r.,
- II-9/5/C-16 z dnia 29 stycznia 2016r.,
- II-22/20/20/A-16 z dnia 11 lutego 2016r.,
- II-22/18/B-16 z dnia 11 lutego 2016r.,
- II-54/48/A-16 z dnia 27 kwietnia 2016r.,
- II-54/42/B-16 z dnia 27 kwietnia 2016r.,
- II-54/34/C-16 z dnia 27 kwietnia 2016r.,
- II-45/37/B-16 z dnia 19 kwietnia 2016r.,



- II-41/25/C-16 z dnia 19 kwietnia 2016r.,
- II-63/55/A-16 z dnia 13 maja 2016r.,
- II-63/49/B-16 z dnia 13 maja 2016r.,
- II-63/38/C-16 z dnia 13 maja 2016r.,
- II-69/61/A-16 z dnia 01 czerwca 2016r.,
- II-69/54/B-16 z dnia 01 czerwca 2016r.,
- II-79/70/A-16 z dnia 16 czerwca 2016r.,
- II-79/60/B-16 z dnia 16 czerwca 2016r.,
- II-79/46/C-16 z dnia 16 czerwca 2016r.,
- II-85/75/A-16 z dnia 16 czerwca 2016r.,
- II-85/63/B-16 z dnia 16 czerwca 2016r.,
- II-85/50/C-16 z dnia 16 czerwca 2016r.

**Zezwolenia (poza miejscem sprzedaży):**

- I-21/19/A-16 z dnia 11 lutego 2016r.,
- I-21/21/B-16 z dnia 11 lutego 2016r.,
- I-21/21/C-16 z dnia 11 lutego 2016r.,
- I-80/71/A-16 z dnia 23 marca 2016r.,
- I-80/71/B-16 z dnia 23 marca 2016r.,
- I-80/70/C-16 z dnia 23 marca 2016r.,
- I-81/72/A-16 z dnia 23 marca 2016r.,
- I-81/72/B-16 z dnia 23 marca 2016r.,
- I-81/71/C-16 z dnia 23 marca 2016r.,
- I-91/82/A-16 z dnia 25 marca 2016r.,
- I-91/80/B-16 z dnia 25 marca 2016r.,
- I-91/79/C-16 z dnia 25 marca 2016r.,
- I-93/84/A-16 z dnia 24 marca 2016r.,
- I-93/82/B-16 z dnia 24 marca 2016r.,
- I-93/80/C-16 z dnia 24 marca 2016r.,
- I-129/119/A-16 z dnia 28 kwietnia 2016r.,
- I-129/115/B-16 z dnia 28 kwietnia 2016r.,
- I-129/113/C-16 z dnia 28 kwietnia 2016r.,
- I-133/123/A-16 z dnia 28 kwietnia 2016r.,
- I-133/119/B-16 z dnia 28 kwietnia 2016r.,
- I-133/117/C-16 z dnia 28 kwietnia 2016r.,
- I-137/127/A-16 z dnia 11 maja 2016r.,
- I-139/129/A-16 z dnia 12 maja 2016r.,
- I-139/124/B-16 z dnia 12 maja 2016r.,
- I-139/121/C-16 z dnia 12 maja 2016r.,
- I-158/145/A-16 z dnia 25 maja 2016r.,
- I-158/141/B-16 z dnia 25 maja 2016r.,
- I-158/135/C-16 z dnia 25 maja 2016r.,
- I-168/154/A-16 z dnia 16 czerwca 2016r.,
- I-168/149/B-16 z dnia 16 czerwca 2016r.,
- I-168/142/C-16 z dnia 16 czerwca 2016r.

**Zezwolenia wydane w 2015r.**

- I-7/6/A-15 z dnia 29 stycznia 2015r.,
- I-7/6/B-15 z dnia 29 stycznia 2015r.,

*Andrzej Gajda*

*[Signature]*



- I-7/6/C-15 z dnia 29 stycznia 2015r.,
- I-10/9/A-15 z dnia 29 stycznia 2015r.,
- I-10/9/B-15 z dnia 29 stycznia 2015r.,
- I-10/9/C-15 z dnia 29 stycznia 2015r.,
- I-136/122/B-15 z dnia 8 lipca 2015r.,
- I-250/215/A-15 z dnia 15 października 2015r.,
- I-250/223/B-15 z dnia 15 października 2015r.,
- I-250/209/C-15 z dnia 15 października 2015r.

Ustalono, co następuje:

- prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gdańsku w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia,
- zezwolenia wydawane były z upoważnienia Prezydenta Miasta Gdańska przez panią Barbarę Starkiewicz Kierownika Referatu Handlu,
- opłatę prawidłowo wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia,
- przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku,
- sprawozdanie PARPA-G1 z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych za rok 2016 zostało wypełnione w systemie elektronicznym i wysłane do Ministerstwa Zdrowia Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Warszawie w dniu 29 kwietnia 2017r., tj. 11 dni po terminie, (należało wysłać do 15 kwietnia 2017r.),

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2016 roku dochody Miasta Gdańsk z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 11.629.016,75zł, co stanowiło 105,72% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 11.000.000,00 zł.

### 3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat

Ustalono, że w 2016 roku:

- Wystawiono ogółem 28.392 upomnień dotyczących należności podatkowych, w tym:
  - dla osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości – 1.264 upomnienia,
  - dla osób fizycznych z tytułu podatku od nieruchomości – 26.198 upomnień,
  - z tytułu podatku rolnego – 542 upomnienia,
  - z tytułu podatku od środków transportowych – 388 upomnień.
- Wystawiono ogółem 11.768 tytułów wykonawczych, dotyczących należności podatkowych, tj.:
  - dla osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości – 444 tytuły wykonawcze,
  - dla osób fizycznych z tytułu podatku od nieruchomości – 10.838 tytułów wykonawczych,
  - z tytułu podatku rolnego – 235 tytułów wykonawczych,
  - z tytułu podatku od środków transportowych – 251 tytułów wykonawczych.

*Łodem*  
*Świątek*  
*Świątek*

*[Signature]* *[Signature]*

Szczegółową kontrolą objęto windykację należności z tytułu poboru podatków wybranych podatników – posiadających zaległości z tytułu poszczególnych podatków na dzień 31.12.2016r. o następujących numerach kart kontowych:

- w zakresie podatku od nieruchomości: 265, 1622, 3063, 3397, 4392;
- w zakresie podatku rolnego: 129, 560, 31, 022-0067, 157;
- w zakresie podatku leśnego: 69;
- w zakresie podatku od środków transportowych: 82455, 56244, 73452, 87740, 88149.

Na podstawie zestawień sporządzonych przez inspektorów: Katarzynę Mącik, Katarzynę Rybicką, Annę Radomską, Zdzisławę Malitka, które dotyczyły działań windykacyjnych podjętych wobec 16 podatników wyżej wymienionych, ustalono, że w roku 2016 podejmowano czynności windykacyjne wobec osób zalegających z zapłatą podatkowych należności Miasta Gdańsk.

### 3.3. Dochody z majątku

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2016 rok) regulowały uchwały Rady Miasta Gdańska:

- Nr XXV/732/2000 z dnia 6 lipca 2000 roku w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali użytkowych i obiektów pełniących funkcje użytkowe stanowiące własność Gminy Miasta Gdańska ich najemcom oraz określenia kryteriów i zasad ich sprzedaży,  
*zmiany wprowadzono:*
  - Uchwałą Nr XLIX/1495/2002 z dnia 23.05.2002r.,
  - Uchwałą Nr XXII/642/04 z dnia 25.03.2004r.,
  - Uchwałą Nr XXIII/625/08 z dnia 29.05.2008r.,
  - Uchwałą Nr XIV/186/11 z dnia 30.06.2011r.;
- Nr XX/594/04 z dnia 12 lutego 2004 roku w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych prawa użytkowania wieczystego gruntu na własność;
- Nr XIV/187/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Miasta Gdańska (uchwała określała zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym Miasta Gdańska oraz ich wydzierżawiania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, zasady zawierania po umowie dzierżawy zawartej na czas oznaczony do 3 lat, kolejnych umów, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość);
- Nr XIV/188/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie zasad zbywania nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi lub lokali mieszkalnych oraz warunków udzielania i wysokości stawek procentowych bonifikat;  
*zmiany wprowadzono:*
  - Uchwałą Nr LVIII/1423/14 z dnia 30 października 2014r.
- Nr XXXIV/722/13 z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Prezydent Miasta Gdańska Zarządzeniem Nr 397/12 z dnia 21 marca 2012 roku w sprawie wyznaczenia Komisji do przeprowadzenia czynności przetargowych i rokowań w zakresie obrotu nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miasta Gdańska powołał stałą 9 – osobową Komisję, której działanie odbywa się w co najmniej 5 osobowym składzie.

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W roku 2016 roku Wydział Skarbu Miasta Gdańska:

- sprzedał w trybie przetargu ustnego nieograniczonego – licytacji sprzedał:



- 20 nieruchomości gruntowych,
- 9 lokali mieszkalnych;
- Sprzedaż w trybie bezprzetargowym sprzedaż:
  - 412 lokali mieszkalnych na rzecz najemców,
  - 2 lokale użytkowe,
  - 10 garaży,
  - 18 terenów przyległych w trybie art. 209a ustawy o gospodarce nieruchomościami – roszczenie właścicieli lokali o zawarcie umowy przeniesienia własności lub oddania w użytkowanie wieczyste przyległej nieruchomości gruntowej lub jej części, która wraz z dotychczas wydzieloną działką gruntu będzie spełniać wymogi działki budowlanej, pod warunkiem że roszczenie to zostało zgłoszone łącznie przez właścicieli wszystkich lokali,
  - 20 terenów dodatkowych w trybie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami – przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości,
  - 9 użytkowań wieczystych na rzecz właścicieli budynków i lokali,
  - 2 działki pod trafostacje,
  - 5 w drodze zamiany,
  - 5 aportów,
  - 2 nieruchomości zbyto z bonifikatą zgodnie z § 5 Uchwały Nr XIV/187/11 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 czerwca 2011r.

**Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.**

Szczegółową kontrolą objęto nieruchomości zbyte w drodze przetargu, tj. 4 nieruchomości gruntowe (spośród 20) oraz 3 lokale mieszkalne (spośród 9), które przedstawiono poniżej:

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta Gdańska <sup>1</sup> / Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza* Cena nabycia** /wadium/	Akt notarialny
<b>Nieruchomości gruntowe</b>				
1.	Nieruchomość niezabudowana - działka nr 26/2 o powierzchni 701 m <sup>2</sup> , położona w Gdańsku	Uchwała Nr XIV/187/11 z dnia 30.06.2011r./ Protokół z przetargu przeprowadzonego w dniu 10.11.2016r.	160.000,00 zł * brutto <b>I przetarg dnia 10.11.2016r.</b> <b>187.400,00 zł** brutto</b> /wadium 16.000,00 zł- wplata 31.10.2016r./ Zapłata kwoty w dniu 28.11.2016r.	Repertorium A – nr 9098/2016 z dnia 30.11.2016r.
2.	Nieruchomość niezabudowana - działka nr 71 o powierzchni 398 m <sup>2</sup> , położona w Gdańsku	Uchwała Nr XIV/187/11 z dnia 30.06.2011r./ Protokół z przetargu przeprowadzonego w dniu 13.10.2016r.	380.300,00 zł * brutto <b>I przetarg dnia 13.10.2016r.</b> <b>548.000,00 zł ** brutto</b> /wadium 38.100,00 zł- wplata 07.10.2016r./ Zapłata kwoty w dniu 28.10.2016r.	Repertorium A – nr 6552/2016 z dnia 07.11.2016r.

*Foder*  
*Smur*  
*Elmer*

*TBA*  
*JD*

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta Gdańska <sup>1</sup> / Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza* <b>Cena nabycia **</b> /wadium/	Akt notarialny
3.	Nieruchomość niezabudowana - działka nr 431/3 o powierzchni 643 m <sup>2</sup> , położona w Gdańsku	Uchwała Nr XIV/187/11 z dnia 30.06.2011r./  Protokół z przetargu przeprowadzonego w dniu 25.02.2016r.	124.000,00 zł * brutto  <b>I przetarg dnia</b> 25.02.2016r.  <b>125.240,00 zł ** brutto</b> /wadium 12.400,00 zł- wplata 10.02.2016r./  Zapłata kwoty w dniu 09.03.2016r.	Repertorium A – nr 1468/2016 z dnia 11.03.2016r.
4.	Nieruchomości niezabudowane położone w Gdańsku: - działka nr 246 o pow. 1009 m <sup>2</sup> , - działka nr 247 o pow. 1009 m <sup>2</sup> , - działka nr 248 o pow. 2306 m <sup>2</sup>	Uchwała Nr XIV/187/11 z dnia 30.06.2011r./  Protokół z przetargu przeprowadzonego w dniu 17.03.2016r.	3.513.300,00 zł * brutto  <b>I przetarg dnia</b> 17.03.2016r.  <b>6.000.000,00 zł ** brutto</b> /wadium 352.000,00 zł- wplata 07.03.2016r./  Zapłata kwoty w dniu 05.04.2016r.	Repertorium A – nr 3840/2016 z dnia 07.04.2016r.
<b>Lokale mieszkalne</b>				
5.	Lokal mieszkalny nr 3 Gdańsk ul. Kochanowskiego 5, 7	Uchwała Nr XIV/187/11 z dnia 30.06.2011r./  Protokół z przetargu przeprowadzonego w dniu 16.06.2016r.	68.000,00 zł <sup>2</sup>  <b>I przetarg dnia</b> 16.06.2016r.  <b>133.200,00 zł <sup>2</sup></b> /wadium 6.800,00 zł- wplata 09.06.2016r./  Zapłata kwoty w dniu 11.07.2016r.	Repertorium A – nr 3535/2016 z dnia 13.07.2016r.
6.	Lokal mieszkalny nr 8 i 8A Gdańsk ul. Sereżyńskiego 5	Uchwała Nr XIV/187/11 z dnia 30.06.2011r./  Protokół z przetargu przeprowadzonego w dniu 21.04.2016r.	321.000,00 zł <sup>2</sup>  <b>I przetarg dnia</b> 21.04.2016r.  <b>324.300,00 zł <sup>2</sup></b> /wadium 33.000,00 zł- wplata 15.04.2016r./  Zapłata kwoty w dniu 18.05.2016r.	Repertorium A – nr 1955/2016 z dnia 19.05.2016r.
7.	Lokal mieszkalny nr 4 i 4B Gdańsk ul. Jaśkowa Dolina 11	Uchwała Nr XIV/187/11 z dnia 30.06.2011r./  Protokół z przetargu przeprowadzonego w dniu 21.04.2016r.	477.000,00 zł <sup>2</sup>  <b>II przetarg dnia</b> 21.04.2016r.  <b>481.800,00 zł <sup>2</sup></b> /wadium 48.000,00 zł- wplata 12.04.2016r./  Zapłata kwoty w dniu 18.05.2016r.	Repertorium A – nr 6670/2016 z dnia 19.05.2016r.

<sup>1</sup> Uchwała Nr XIV/187/11 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Miasta Gdańska

<sup>2</sup> cena wywoławcza/nabycia zwolniona z podatku VAT

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Ustalono, co następuje:

- Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.
- Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
- Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami. Wykaz wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Gdańsku oraz zamieszczono w prasie lokalnej i na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Gdańsku.
- Sporządzono ogłoszenie o przetargu, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości w prasie, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej Urzędu.
- W ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości (10 % ceny wywoławczej) i ustalono prawidłowy termin jego wniesienia.
- Czynności związane z przeprowadzeniem przetargów i rokowań w zakresie obrotu nieruchomościami były wykonywane przez stałą Komisję Przetargową powołaną w drodze Zarządzenia Nr 397/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 21 marca 2012r.
- Komisja Przetargowa działała w składzie co najmniej 5 osobowym. Komisja każdorazowo sporządzała stosowny protokół z przeprowadzonego przetargu.
- Zapłaty dokonano w wysokości ustalonej, przed sporządzeniem aktu notarialnego.  
W odpowiedzi na zapytanie inspektora kontroli, dotyczące obciążania nabywców nieruchomości zbytych w trybie przetargowym w roku 2016 (wyszczególnionych w poz. od 1 do 7), Zastępca Dyrektora Wydziału Skarbu Kierownik Referatu Obrotu Nieruchomościami – p. Halina Płonka poinformowała, że cyt.:  
*„(...) informuję, że w cenie nabycia nieruchomości były uwzględniane koszty ich wyceny na podstawie art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.”*  
Powyższą informację (pismo nr WS.IV.6840.20.2017.HP z dnia 15.11.2017r.) ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 11** do niniejszego protokołu kontroli.
- We wszystkich kontrolowanych przypadkach akty notarialne zostały podpisane (**jednoosobowo**) przez upoważnionych pracowników Wydziału Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku, działających w imieniu Gminy Miasta Gdańska, jako pełnomocnicy Prezydenta Miasta Gdańska, na podstawie pełnomocnictwa sporządzonego w formie aktu notarialnego Rep. A nr 4839/2013 z dnia 25 kwietnia 2013r.  
Prezydent Miasta Gdańska udzielił pełnomocnictwa m.in., cyt.:  
*„ (...) do dokonywania w imieniu Gminy Miasta Gdańska, jak również w imieniu Miasta Gdańska – miasta na prawach powiatu, następujących czynności*  
*1) zawierania w trybie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami umów: sprzedaży i zamiany, oddania gruntu w użytkowanie wieczyste, najmu, dzierżawy użyczenia oraz zrzekania się użytkowania wieczystego lub ograniczonych praw rzeczowych.*

Przykładowe akty notarialne (nr 3840/2016 z dnia 07.04.2016r., nr 6670/2016 z dnia 19.05.2016r.) oraz pełnomocnictwo – akt notarialny nr 4839/2013 z dnia 25.04.2013r. ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 11** do niniejszego protokołu kontroli.

*Handwritten signatures:*  
Hodec  
Gump  
Jucen

*Handwritten signature:*  
TBK

**Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.**

Kontroli poddano następujące nieruchomości zbyte przez Miasto Gdańsk w drodze bezprzetargowej:

- 8 lokali mieszkalnych (spośród 412),
- 2 lokale użytkowe (spośród 2),
- 1 garaż (spośród 10).

Skontrolowane nieruchomości przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nieruchomość	Protokół uzgodnień	Wartość rynkowa nieruchomości wg operatu szacunkowego/ cena sprzedaży <sup>1</sup>	Akt notarialny
<b>Lokale mieszkalne na rzecz najemców</b>				
1.	Lokal mieszkalny nr 5 usytuowany w budynku przy ul. Chłodnej w Gdańsku, o pow. użytkowej 61,96 m <sup>2</sup> wraz z udziałem 14/100 części w nieruchomości wspólnej - obejmującej działkę nr 325 obszaru 353 m <sup>2</sup> , KW GD1G/00202161/5	Protokół sporządzony dnia 13.01.2016r.	189.200,00 zł przy zastosowaniu bonifikaty kwota do zapłaty: <b>18.920,00 zł</b> (zapłata 25.01.2016r.)	Repertorium A – 67/2016 z dnia 26.01.2016r.
2.	Lokal mieszkalny nr 12 usytuowany w budynku przy ul. Ksawerego Dunikowskiego w Gdańsku, o pow. użytkowej 46,48 m <sup>2</sup> wraz z udziałem 18/1000 części w nieruchomości wspólnej oraz 18/1000 części w prawie użytkowania wieczystego działki nr 107/1 obszaru 654 m <sup>2</sup> KW GD1G/00056363/2	Protokół sporządzony dnia 13.01.2016r.	233.005,00 zł przy zastosowaniu bonifikaty kwota do zapłaty: <b>23.300,50 zł</b> (zapłata 25.01.2016r.)	Repertorium A – 360/2016 z dnia 26.01.2016r.
3.	Lokal mieszkalny nr 52 usytuowany w budynku przy Al. Hallera w Gdańsku, o pow. użytkowej 26,48 m <sup>2</sup> wraz z udziałem 13/1000 części w nieruchomości wspólnej, KW GD1G/00107828/3	Protokół sporządzony dnia 13.01.2016r.	135.551,00 zł przy zastosowaniu bonifikaty kwota do zapłaty: <b>13.555,10 zł</b> (zapłata 13.01.2016r.)	Repertorium A – 635/2016 z dnia 20.01.2016r.
4.	Lokal mieszkalny nr 16 usytuowany w budynku przy ul. Tysiąclecia w Gdańsku, o pow. użytkowej 54,00 m <sup>2</sup> wraz z udziałem 5/100 części w nieruchomości wspólnej, KW GD1G/00064181/1	Protokół sporządzony dnia 05.01.2016r.	256.320,00 zł przy zastosowaniu bonifikaty kwota do zapłaty: <b>25.632,00 zł</b> (zapłata 08.01.2016r.)	Repertorium A – 187/2016 z dnia 13.01.2016r.
5.	Lokal mieszkalny nr 2 usytuowany w budynku przy ul. Juliana Tuwima w Gdańsku, o pow. użytkowej 119,98 m <sup>2</sup> wraz z udziałem 14/100 części w nieruchomości wspólnej, KW GD1G/00241855/2	Protokół sporządzony dnia 12.01.2016r.	503.433,00 zł przy zastosowaniu bonifikaty kwota do zapłaty: <b>50.343,30 zł</b> (zapłata 14.01.2016r.)	Repertorium A – 2701/2016 z dnia 15.01.2016r.

*Handwritten signatures:*  
Jodek  
Jurek  
Eli...

*Handwritten signatures:*  
T... J...

6.	Lokal mieszkalny nr 1 usytuowany w budynku przy ul. Zagórna w Gdańsku, o pow. użytkowej 92,44 m <sup>2</sup> oraz strych 9,41 m <sup>2</sup> i schówek gospodarczy 10,30 m <sup>2</sup> wraz z udziałem 33/100 części w nieruchomości wspólnej, KW GD1G/00057117/0	Protokół sporządzony dnia 14.01.2016r.	356.809,00 zł przy zastosowaniu bonifikaty kwota do zapłaty: <b>35.680,90 zł</b> (zapłata 14.01.2016r.)	Repertorium A – 2713/2016 z dnia 15.01.2016r.
7.	Lokal mieszkalny nr 11 usytuowany w budynku przy ul. Ugory w Gdańsku, o pow. użytkowej 68,70 m <sup>2</sup> wraz z udziałem 7/100 części w nieruchomości wspólnej, KW GD1G/00037922/0	Protokół sporządzony dnia 04.01.2016r.	297.000,00 zł przy zastosowaniu bonifikaty kwota do zapłaty: <b>29.700,00 zł</b> (zapłata 13.01.2016r.)	Repertorium A – 2695/2016 z dnia 15.01.2016r.
8.	Lokal mieszkalny nr 1 usytuowany w budynku przy ul. Józefa Bema w Gdańsku, o pow. użytkowej 31,10 m <sup>2</sup> wraz z udziałem 12/100 części w nieruchomości wspólnej oraz 12/100 części w prawie użytkowania wieczystego działki nr 481/1 obszaru 103 m <sup>2</sup> KW GD1G/00050911/7	Protokół sporządzony dnia 08.01.2016r.	123.860,00 zł przy zastosowaniu bonifikaty kwota do zapłaty: <b>12.386,00 zł</b> (zapłata 12.01.2016r.)	Repertorium A – 47/2016 z dnia 14.01.2016r.
<b>Lokale użytkowe na rzecz najemców</b>				
9.	Lokal użytkowy usytuowany w budynku przy ul. Hożej w Gdańsku, o pow. użytkowej 323,46 m <sup>2</sup> wraz z działką przynależną nr 96 obszaru 896,00 m <sup>2</sup> KW GD1G/00248409/0	Protokół sporządzony dnia 29.07.2016r.	892.279,00 zł <b>892.279,00 zł</b> (zapłata 19.08.2016r.)	Repertorium A – 3682/2016 z dnia 24.08.2016r.
10.	Lokal użytkowy usytuowany w budynku przy ul. Długie Ogrody w Gdańsku, o pow. użytkowej 4,03 m <sup>2</sup> wraz z udziałem 8/10000 części w nieruchomości wspólnej oraz 8/10000 części w prawie użytkowania wieczystego działki nr 34 obszaru 1353 m <sup>2</sup> KW GD1G/00028543/3	Protokół sporządzony dnia 08.12.2016r.	9.554,00 zł <b>9.554,00 zł</b> (zapłata: - 19.12.2016r. – 3.587,26 zł - 19.12.2016r. – 3.000,00 zł - 20.12.2016r. – 2.966,74 zł)	Repertorium A – 3800/2016 z dnia 23.12.2016r.
<b>Garaż na rzecz najemców</b>				
11.	Działkę nr 284 obszaru 51 m <sup>2</sup> wraz z garażem o pow. użytkowej 46,23 m <sup>2</sup> położoną w Gdańsku, KW GD1G/00046473/3	Protokół sporządzony dnia 05.02.2016r.	35.300,00 zł <b>35.300,00 zł</b> (zapłata: - 20.000,00 zł – 21.02.2016r. - 15.300,00 zł – 22.02.2016r.)	Repertorium A – 414/2016 z dnia 25.02.2016r.

<sup>1</sup> cena sprzedaży zwolniona z podatku VAT

Ustalono, co następuje:

- Zbycie nieruchomości wymienionych w powyższej tabeli nastąpiło w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców.  
W trzech kontrolowanych przypadkach (poz. 2, 8, 10 powyższej tabeli) sprzedano lokale mieszkalne oraz lokal użytkowy z jednoczesnym oddaniem w użytkowanie wieczyste niewydzielonej części działki przynależnej do budynku.

*Foder*  
*Juryp*  
*elucet*

*TBK* *JK*

- Czynności sprzedaży podejmowano w oparciu o Uchwały:
  - Nr XIV/188/11 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie zasad zbywania nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi lub lokali mieszkalnych oraz warunków udzielania i wysokości stawek procentowych bonifikat (zmienioną Uchwałą Nr LVIII/1423/14 z dnia 30 października 2014r.),
  - Nr XXV/732/2000 z dnia 6 lipca 2000 roku w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali użytkowych i obiektów pełniących funkcje użytkowe stanowiące własność Gminy Miasta Gdańska ich najemcom oraz określenia kryteriów i zasad ich sprzedaży (zmienioną Uchwałami Nr XLIX/1495/2002 z dnia 23.05.2002r., Nr XXII/642/04 z dnia 25.03.2004r., Nr XXIII/625/08 z dnia 29.05.2008r., Nr XIV/186/11 z dnia 30.06.2011r.).
- Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Prezydent Miasta Gdańska przed każdym zbyciem nieruchomości wydał zarządzenie o ogłoszeniu lokalu do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz jego najemców.
- Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami. Wykazy wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Gdańsku na okres 21 dni, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu.
- Sprzedaży dokonano na rzecz osób, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, tj. najemców.
- Sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą.
- Przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców stosowano bonifikaty zgodne z zapisami uchwały Nr XIV/188/11 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 czerwca 2011r.
- W kontrolowanych przypadkach zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego.  
W odpowiedzi na zapytanie inspektora kontroli, dotyczące obciążania nabywców lokali zbytych w trybie bezprzetargowym w roku 2016 (wyszczególnionych w poz. od 1 do 11), Kierownik Referatu Bezprzetargowej Sprzedaży Lokali i Gruntów – p. Roland Dudziuk poinformował, że cyt.:  
„(...) informuję, że nabywcy nie byli obciążani kosztami ich wyceny.”  
Powyższą informację (pismo Nr WS.IV.6840.21.2017.RD z dnia 15.11.2017r.) ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 11** do niniejszego protokołu kontroli.
- Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.  
Wszystkie kontrolowane akty notarialne zostały podpisane (**jednoosobowo**) przez upoważnionych pracowników Wydziału Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku, działających w imieniu Gminy Miasta Gdańska, jako pełnomocnicy Prezydenta Miasta Gdańska, na podstawie pełnomocnictwa sporządzonego przed notariuszem – akt notarialny Rep. A nr 4839/2013 z dnia 25 kwietnia 2013r.  
Prezydent Miasta Gdańska udzielił pełnomocnictwa m.in., cyt.:  
„ (...) do dokonywania w imieniu Gminy Miasta Gdańska, jak również w imieniu Miasta Gdańska – miasta na prawach powiatu, następujących czynności  
1) zawierania w trybie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami umów: sprzedaży i zamiany, oddania gruntu w użytkowanie wieczyste, najmu, dzierżawy użyczenia oraz zrzekania się użytkowania wieczystego lub ograniczonych praw rzeczowych;  
(...)  
8) zawierania umów ustanowienia odrębnych własności lokali i sprzedaży tych lokali wraz z oddaniem gruntu w użytkowanie wieczyste bądź ze sprzedażą udziału

*Jodeer*  
*Świątek*

*TB*



w działkach gruntu pod budynkami – na rzecz osób, za ceny i na warunkach określonych w protokołach przetargu, oraz zmiany tych umów”.

Przykładowe akty notarialne (nr 67/2016 z dnia 26.01.2016r., nr 3682/2016 z dnia 24.08.2016r., nr 414/2016 z dnia 25.02.2016r.) oraz pełnomocnictwo – akt notarialny nr 4839/2013 z dnia 25.04.2013r. ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 11** do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto skontrolowano sprzedaż w trybie bezprzetargowym z zastosowaniem bonifikaty na rzecz Skarbu Państwa i Województwa Pomorskiego, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nieruchomość	Protokół uzgodnień	Wartość rynkowa nieruchomości wg operatu szacunkowego/ <b>cena sprzedaży</b>	Akt notarialny
1.	Nieruchomość gruntowa – działka nr 308 o pow. 1.012 m <sup>2</sup> w Gdańsku zabudowana budynkiem stanowiącym własność jej użytkownika wieczystego KW GD1G/00251010/0	Protokół sporządzony dnia 14.09.2016r.	781.000,00 zł (netto) przy zastosowaniu bonifikaty kwota do zapłaty: <b>9.606,30 zł brutto</b> , w tym VAT: 1.796,30 zł (zapłała 05.10.2016r.)	Repertorium A – 6913/2016 z dnia 14.09.2016r.
2.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 1242/2 o pow. 4.003 m <sup>2</sup> położona przy ul. Stefana Okrzei w Gdańsku KW GD1G/00056363/2	Protokół sporządzony dnia 05.04.2016r.	1.701.000,00 zł (netto) przy zastosowaniu bonifikaty kwota do zapłaty: <b>20.922,30 zł</b> (zapłała 01.04.2016r.)	Repertorium A – 2106/2016 z dnia 05.04.2016r.

Ustalono, co następuje:

- Zbycie nieruchomości wymienionych w powyższej tabeli nastąpiło w trybie bezprzetargowym:
  - poz. 1 tabeli – na rzecz Skarbu Państwa – Prezydent Miasta Gdańska Zarządzeniem Nr 1152/16 z dnia 28 lipca 2016r. wyraził zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym z zastosowaniem bonifikaty (99%) zabudowanej nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Miasta Gdańska – w celu ujednoczenia jej stanu prawnego;
  - poz. 2 tabeli – na rzecz Województwa Pomorskiego – Prezydent Miasta Gdańska Zarządzeniem Nr 193/16 z dnia 22 lutego 2016r. wyraził zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym z zastosowaniem bonifikaty (99%) niezabudowanej nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Miasta Gdańska – z przeznaczeniem pod „Rozbudowę Wojewódzkiego Zespołu Szkół Policealnych Nr 2 w Gdańsku”.
- Czynności sprzedaży podejmowano w oparciu o Uchwałę Nr XIV/187/11 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Miasta Gdańska.
- Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Prezydent Miasta Gdańska przed każdym zbyciem nieruchomości wydał zarządzenie o ogłoszeniu lokalu do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz jego najemców.
- Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami. Wykazy wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Gdańsku na okres 21 dni, a ponadto informację o wywieszeniu tego

*Podpis*  
*[Signature]*

*[Signature]*

wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu.

- Sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą.
  - W kontrolowanych przypadkach zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i w ustalonym terminie.
  - Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktów notarialnych.
- Skontrolowane akty notarialne zostały podpisane (**jednoosobowo**) przez upoważnionych pracowników Wydziału Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku, działających w imieniu:
- Gminy Miasta Gdańska, jako pełnomocnicy Prezydenta Miasta Gdańska, na podstawie pełnomocnictwa sporządzonego przed notariuszem – akt notarialny Rep. A nr 4839/2013 z dnia 25 kwietnia 2013r.

Prezydent Miasta Gdańska udzielił pełnomocnictwa m.in., cyt.:

„ (...) do dokonywania w imieniu Gminy Miasta Gdańska, jak również w imieniu Miasta Gdańska – miasta na prawach powiatu, następujących czynności:

1) zawierania w trybie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami umów: sprzedaży i zamiany, oddania gruntu w użytkowanie wieczyste, najmu, dzierżawy użyczenia oraz zrzekania się użytkowania wieczystego lub ograniczonych praw rzeczowych; (...)”

Prezydent Miasta Gdańska – p. Paweł Adamowicz, działając w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej udzielił wybranym pracownikom Wydziału Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku pełnomocnictwa (sporządzonego w formie aktu notarialnego Rep. A nr 4831/2010 z dnia 15 lipca 2010r.) do dokonywania w imieniu Skarbu Państwa czynności, m.in. cyt.:

„ (...) – zawierania umów sprzedaży, zamiany, oddania gruntu w użytkowanie wieczyste, najmu, dzierżawy, użyczenia – mających za przedmiot nieruchomości oraz prawo użytkowania wieczystego (...)”

Akt notarialny nr 6913/2016 z dnia 14.09.2016r. wraz z Protokołem z dnia 14.09.2016r. i Zarządzeniem Nr 1152/16 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 28.07.2016r. oraz akt notarialny nr 2106/2016 z dnia 05.04.2016r. wraz z Protokołem z dnia 05.04.2016r. i Zarządzeniem Nr 193/16 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 22.02.2016r. oraz pełnomocnictwa – akty notarialne nr 4839/2013 z dnia 25.04.2013r. i nr 4831/2010 z dnia 15.07.2016r. ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 11** do niniejszego protokołu kontroli.

W 2016 roku w Gminie Miasta Gdańska dokonano 9 sprzedaży nieruchomości, oddanych w użytkowanie wieczyste, na rzecz ich użytkowników wieczystych.

Szczegółowej kontroli poddano dwie transakcje, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nieruchomość	Protokół uzgodnień	Wartość rynkowa nieruchomości wg operatu szacunkowego/ wartość prawa użytkowania wieczystego/ <b>cena sprzedaży</b>	Akt notarialny
1.	Nieruchomość gruntowa – działka nr 207/3 o pow. 4.538 m <sup>2</sup> w Gdańsku przy ul. R. Traugutta 109A KW GD1G/00098694/7	Protokół sporządzony dnia 16.03.2016r.	1.738.054,00 zł (netto) 1.393.050,00 zł (netto) kwota do zapłaty: <b>424.354,92 zł brutto</b> , w tym VAT: 79.350,92 zł (zapłała 01.04.2016r.)	Repertorium A – 3640/2016 z dnia 06.04.2016r.

2.	Nieruchomość zabudowana – działka nr 475/152 o pow. 18 m <sup>2</sup> położona w Gdańsku przy ul. Kobieli KW GD1G/00167651/9	Protokół sporządzony dnia 16.03.2016r.	4.986,00 zł (netto) 3.286,00 zł (netto) kwota do zapłaty: <b>2.091,00 zł brutto</b> w tym VAT: 391,00 zł (zapłata 07.04.2016r.)	Repertorium A – 2529/2016 z dnia 07.04.2016r.
----	--	--	---	--

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Zbycie nieruchomości wymienionych w powyższej tabeli nastąpiło w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkowników wieczystych.
- Cenę nabycia prawa własności ustalił rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym pomniejszając wartość prawa własności o wartość prawa użytkowania wieczystego.
- Prezydent Miasta Gdańska przed każdym zbyciem nieruchomości wydał zarządzenie w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, stanowiących własność Gminy Miasta Gdańska, przeznaczonych do sprzedaży ich użytkownikom wieczystym.
- Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami. Wykazy wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Gdańsku na okres 21 dni, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w dodatku lokalnym „Gazety Wyborczej”.
- Sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą.
- W kontrolowanych przypadkach zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i w ustalonym terminie.
- Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktów notarialnych.  
Skontrolowane akty notarialne zostały podpisane (**jednoosobowo**) przez upoważnionych pracowników Wydziału Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku, działających w imieniu:
  - Gminy Miasta Gdańska, jako pełnomocnicy Prezydenta Miasta Gdańska, na podstawie pełnomocnictwa sporządzonego przed notariuszem – akt notarialny Rep. A nr 4839/2013 z dnia 25 kwietnia 2013r.
 Prezydent Miasta Gdańska udzielił pełnomocnictwa m.in., cyt.:  
 „ (...) do dokonywania w imieniu Gminy Miasta Gdańska, jak również w imieniu Miasta Gdańska – miasta na prawach powiatu, następujących czynności:  
 1) zawierania w trybie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami umów: sprzedaży i zamiany, oddania gruntu w użytkowanie wieczyste, najmu, dzierżawy użyczenia oraz zrzekania się użytkowania wieczystego lub ograniczonych praw rzeczowych; (...)”

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2016 sklasyfikowane w Rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 42.550.987,24 zł.

### 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W wyniku kontroli ustalono, że najmem lokali mieszkalnych zajmuje się Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych Samorządowy Zakład Budżetowy w Gdańsku, którego przedmiotem działania jest m.in. zawieranie i rozwiązywanie umów najmu lokali socjalnych i mieszkalnych w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Gdańska. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli umów dotyczących najmu lokali mieszkalnych.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

W wyniku kontroli ustalono, że dzierżawą (wynajmem) lokali użytkowych zajmuje się Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych Samorządowy Zakład Budżetowy w Gdańsku, którego przedmiotem działania jest m.in. zawieranie i rozwiązywanie umów najmu lokali socjalnych i mieszkalnych w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Gdańska.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli umów dotyczących najmu lokali mieszkalnych.

#### Inne ustalenia

W dniu 11.08.2011r. Gmina Miasta Gdańska, reprezentowana przez pracownika Wydziału Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku, działającego w imieniu i na rzecz Gminy Miasta Gdańska, jako pełnomocnik Prezydenta Miasta Gdańska, na podstawie pełnomocnictwa sporządzonego przed notariuszem – akt notarialny Rep. A nr 5685/2010 z dnia 15 czerwca 2010r., zawarła z Gdańską Fundacją Przedsiębiorczości z siedzibą w Gdańsku *Umowę odpłatnego użytkowania* – Umowę zawarto w formie aktu notarialnego Rep. A nr 7714/2011 z dnia 11.08.2011r.

W umowie powyższej ustalono m.in.:

- przedmiot umowy: oddanie w odpłatne użytkowanie w trybie bezprzetargowym na rzecz Gdańskiej Fundacji Przedsiębiorczości – na okres 20 lat licząc od dnia podpisania umowy – nieruchomości: działkę gruntu nr 52/3 obszaru 4.754 m<sup>2</sup> oraz działkę gruntu nr 55 obszaru 1.196 m<sup>2</sup> zabudowaną budynkiem biurowym – z przeznaczeniem na prowadzenie Gdańskiego Inkubatora Przedsiębiorczości w ramach zadań statutowych Fundacji związanych z prowadzeniem działalności edukacyjnej w zakresie rozwoju przedsiębiorczości;
- opłaty związane z oddaniem nieruchomości w użytkowanie:
  - pierwsza opłata z tytułu użytkowania gruntu – w wysokości 3.000,00 zł netto + 690,00 zł (podatek VAT),
  - pierwsza opłata z tytułu użytkowania budynku – w wysokości 7.000,00 zł netto + 1.610,00 zł (podatek VAT),
  - opłata roczna z tytułu użytkowania gruntu – w wysokości 3.000,00 zł netto + 690,00 zł (podatek VAT),
  - opłata roczna z tytułu użytkowania budynku – w wysokości 7.000,00 zł netto + 1.610,00 zł (podatek VAT);
- wysokość opłat rocznych za użytkowanie nieruchomości ulegać będzie zwiększeniu o wskaźnik inflacji, ogłaszany corocznie przez Prezesa GUS za rok poprzedzający termin płatności.

Z zapisu pkt 4 Umowy wynika, że cyt.:

„4. Użytkownik uprawniony jest do:

- a) wynajmowania budynku, poszczególnych lokali użytkowych i pomieszczeń, gruntu innym podmiotom pod warunkiem, że uzyskane z tego tytułu dochody przeznaczone będą w całości na działalność statutową Gdańskiej Fundacji Przedsiębiorczości (...).”

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Prezydent Miasta Gdańska udzielił pełnomocnictwa m.in., cyt.:

„ (...) do dokonywania w imieniu Gminy Miasta Gdańska, jak również w imieniu Miasta Gdańska – miasta na prawach powiatu, następujących czynności:

- 1) zawierania w trybie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami umów: sprzedaży i zamiany, oddania gruntu w użytkowanie

*Godek J. K.*  
*Swaj*

*[Signature]*

wieczyste, najmu, dzierżawy użyczenia oraz zrzeczenia się własności, użytkowania wieczystego lub ograniczonych praw rzeczowych (...)",

- opłatę z tytułu użytkowania gruntu i budynku za 2016 rok ustalono w łącznej kwocie 12.754,07 zł brutto – faktura Nr WS.I.047-09.49/03/2016 z dnia 31.03.2016r.,
- opłatę uiszczono terminowo, tj. w dniu 31.03.2016r. (Dowód potwierdzenia wpłaty z dnia 31.03.2016r. – Gdańskiej Fundacji Przedsiębiorczości, nr karty kontowej 33140110),
- na dzień 31.12.2016r. nie wystąpiły zaległości z tytułu opłat związanych z użytkowaniem nieruchomości.

Umowę odpłatnego użytkowania – Akt notarialny Rep. A nr 7714/2011 z dnia 11.08.2011r., Pełnomocnictwo – Akt notarialny Rep. A nr 5685/2010 z dnia 15.06.2010r., Fakturę Nr WS.I.047-09.49/03/2016 z dnia 31.03.2016r., Dowód potwierdzenia wpłaty ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 12** do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości** **Dochody z tytułu opłat za zarząd.**

W 2016 roku wydano 20 decyzji dotyczących przekazania nieruchomości w trwałe zarząd. Szczegółową kontrolą objęto 6 decyzji o następujących numerach:

- 1) Nr WS.I.6844.592.2016.LZ.284062 z dnia 18.11.2016r. – przekazanie w trwałe zarząd Zarządowi Dróg i Zieleni w Gdańsku nieruchomości w rejonie ul. Partyzantów na cele drogi wewnętrznej – działki: nr 131/19 o pow. 171 m<sup>2</sup>, nr 140/20 o pow. 153 m<sup>2</sup>, nr 151/11 o pow. 160 m<sup>2</sup>;
- 2) Nr WS.I.6844.333.2016.LZ.159259 z dnia 20.06.2016r. – przekazanie w trwałe zarząd Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Nr 1 w Gdańsku nieruchomości obejmującej działkę nr 4/6 o powierzchni 10.556 m<sup>2</sup> położoną w Gdańsku przy ul. Sobieskiego, zabudowaną: budynkiem szkolnym o powierzchni użytkowej 4295,79 m<sup>2</sup>, budynkiem garażu o powierzchni użytkowej 27,00 m<sup>2</sup>, wiatą magazynową o powierzchni 257,88 m<sup>2</sup> – cele oświatowe;
- 3) Nr WS.I.6844.147.2016.LZ.41634 z dnia 29.02.2016r. – przekazanie w trwałe zarząd Zarządowi Dróg i Zieleni 1 w Gdańsku nieruchomości obejmującej działkę nr 654/4 o powierzchni 15.783 m<sup>2</sup> położoną w Gdańsku przy ul. R. Traugutta – cele parkowe;
- 4) Nr WS.I.6844.326.2016.LZ.140725 z dnia 15.06.2016r. – przekazanie w trwałe zarząd Zarządowi Dróg i Zieleni w Gdańsku nieruchomości położonej w Gdańsku przy ul. Subisława na cele związane z budową EKO-PUNKT-ów – działki: nr 147/10 o pow. 5.507 m<sup>2</sup>, nr 147/9 o pow. 4.794 m<sup>2</sup>;
- 5) Nr WS.I.6844.314.2016.LZ.222285 z dnia 14.06.2016r. – przekazanie w trwałe zarząd Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Gdańsku nieruchomości położonej w Gdańsku przy ul. Meissnera na cele działalności sportowej – działka nr 33/14 o pow. 13.627 m<sup>2</sup>, na której posadowione jest boisko piłkarskie o wymiarach 110 m x 75 m, budynek socjalny o pow. użytkowej 135,61 m<sup>2</sup> i parking;
- 6) Nr WS.I.6844.214.2016.LZ.70364 z dnia 13.04.2016r. – przekazanie w trwałe zarząd Gdańskiemu Zarządowi Nieruchomości Komunalnych z siedzibą w Gdańsku nieruchomości położonej w Gdańsku przy ul. Floriańskiej na cele działalności statutowej – działki: nr 16 o pow. 172 m<sup>2</sup>, nr 20/2 o pow. 1.463 m<sup>2</sup>, zabudowane: dwukondygnacyjnym budynkiem o pow. użytkowej 420,99 m<sup>2</sup>, budynkiem parterowym stanowiącym zespół garaży o łącznej pow. użytkowej 169,66 m<sup>2</sup>, budynkiem jednokondygnacyjnym o pow. użytkowej 95,52 m<sup>2</sup>.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występowały jednostki organizacyjne,



- we wszystkich kontrolowanych przypadkach trwały zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony,
- opłaty roczne za trwały zarząd (dot. decyzji wymienionych w poz. 1, 4, 5, 6) ustalono w prawidłowej wysokości, tj. stanowiącej 0,3% wartości nieruchomości – wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym.  
W przypadku ustanowienia trwałego zarządu określonego w poz. 5 określając wartość opłaty rocznej uwzględniono 99% bonifikatę, na wysokość której Rada Miasta Gdańska wyraziła zgodę podejmując Uchwałę Nr XXIV/656/16 z dnia 31 maja 2016r.
- w pozostałych przypadkach (dot. decyzji wymienionych w poz. 2, 3) nieruchomości przekazano w trwały zarząd nieodpłatnie,
- opłaty tytułem trwałego zarządu wniesiono w ustalonym terminie, tj. w ciągu 30 dni od uprawomocnienia się decyzji oraz opłaty roczne za 2017 rok – do 31.03.2017r., za wyjątkiem:
  - Decyzji Nr WS.I.6844.326.2016.LZ.140725 – opłata za 2016r. - 4.539,00 zł, termin płatności 01.08.2016r., zapłata 03.08.2016r. (2 dni po terminie),
  - Decyzja Nr WS.I.6844.214.2016.LZ.70364 – opłata za 2017r. - 1.473,00 zł, termin płatności 31.03.2017r., zapłata 03.04.2017r. (3 dni po terminie).
 W dwóch powyższych przypadkach prawidłowo naliczono i pobrano odsetki.
- Decyzje, w których ustanowiono prawo trwałego zarządu, zostały wydane przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Skarbu Kierownika Referatu Obrotu Nieruchomościami – p. Halinę Płonkę lub Kierownika Referatu Bezprzetargowej Sprzedaży Lokali i Gruntów – p. Rolanda Dudziuka.

#### ***Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.***

W zakresie użytkowania wieczystego kontroli poddano prawidłowość obciążania użytkowników wieczystych nieruchomości gruntowych opłatami rocznymi.

Kontrolą objęto trzy umowy zawarte w 2016 roku, dotyczące bezprzetargowej sprzedaży lokali mieszkalnych wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste ułamkowej części gruntu działki, na której usytuowany jest lokal, tj.:

- Akt notarialny nr 360/2016 z dnia 26.01.2016r. – dotyczący sprzedaży lokalu mieszkalnego, stanowiącego odrębną własność, z którego własnością jest związany udział 18/1000 części w prawie użytkowania wieczystego działki nr 107/1, obszaru 654 m<sup>2</sup>.

Opłaty za udział w użytkowaniu wieczystym, ustalono w następujących wysokościach:

- pierwszą opłatę – zgodnie z *Protokołem uzgodnień* z dnia 13.01.2016r. – w wysokości 15% wartości gruntu wraz z bonifikatą w wysokości 90%, tj.:

- 6.367,00 zł (wartość udziału wg operatu szacunkowego) x 15% - bonifikata 90% = 95,50 zł (wartość netto), wartość z 23% podatkiem VAT 117,47 zł;  
Pierwszą opłatę z tytułu użytkowania wieczystego wpłacono w dniu 26.01.2016r., tj. przez zawarciem aktu notarialnego.

- roczną opłatę z tytułu użytkowania wieczystego części ułamkowej gruntu – w wysokości 1% wartości gruntu, tj.:

- 6.367,00 zł x 1% = 63,67 zł (wartość netto) plus podatek VAT obliczony według stawki obowiązującej w danym roku – termin zapłaty do 31 marca każdego roku, począwszy od 2017 roku.

- Akt notarialny nr 47/2016 z dnia 14.01.2016r. – dotyczący sprzedaży lokalu mieszkalnego, stanowiącego odrębną własność, z którego własnością jest związany udział 12/100 części w prawie użytkowania wieczystego działki nr 481/1, obszaru 103 m<sup>2</sup>.

*Podpis*  
*Sury*

*Podpis*

Opłaty za udział w użytkowaniu wieczystym, ustalono w następujących wysokościach:  
- pierwszą opłatę – zgodnie z *Protokołem uzgodnień* z dnia 08.01.2016r. – w wysokości 15% wartości gruntu wraz z bonifikatą w wysokości 90%, tj.:

◦ 7.849,00 zł (wartość udziału wg operatu szacunkowego) x 15% - bonifikata 90% = 117,73 zł (wartość netto), wartość z 23% podatkiem VAT 144,81 zł;  
Pierwszą opłatę z tytułu użytkowania wieczystego wpłacono w dniu 12.01.2016r., tj. przez zawarcie aktu notarialnego.

- roczną opłatę z tytułu użytkowania wieczystego części ułamkowej gruntu – w wysokości 1% wartości gruntu, tj.:

◦ 7.849,00 zł x 1% = 78,49 zł (wartość netto) plus podatek VAT obliczony według stawki obowiązującej w danym roku – termin zapłaty do 31 marca każdego roku, począwszy od 2017 roku.

- Akt notarialny nr 3800/2016 z dnia 23.12.2016r. – dotyczący sprzedaży lokalu użytkowego – pomieszczenia magazynowego, stanowiącego odrębną własność, z którego własnością jest związany udział 8/10000 części w prawie użytkowania wieczystego działki nr 34, obszaru 1.353 m<sup>2</sup>.

Opłaty za udział w użytkowaniu wieczystym, ustalono w następujących wysokościach:

- pierwszą opłatę – zgodnie z *Protokołem uzgodnień* z dnia 08.12.2016r. – w wysokości 25% wartości działki gruntu w udziale 8/10000, tj.:

◦ 1.108,80 zł (wartość udziału wg operatu szacunkowego) x 25% = 277,20 zł (wartość netto), wartość z 23% podatkiem VAT 340,96 zł;

Pierwszą opłatę z tytułu użytkowania wieczystego wpłacono w dniu 19.12.2016r., tj. przed zawarciem aktu notarialnego.

- roczną opłatę z tytułu użytkowania wieczystego części ułamkowej gruntu – w wysokości 1% wartości gruntu, tj.:

◦ 1.108,80,00 zł x 3% = 33,26 zł (wartość netto) plus podatek VAT obliczony według stawki obowiązującej w danym roku – termin zapłaty do 31 marca każdego roku, począwszy od 2017 roku.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- W trzech kontrolowanych przypadkach oddanie w użytkowanie wieczyste niewydzielonej części działki przynależnej do budynku nastąpiło jednocześnie ze sprzedażą lokali mieszkalnych oraz lokalu użytkowego na rzecz dotychczasowych najemców.
- Szczegółowe ustalenia dotyczące bezprzetargowej sprzedaży powyższych nieruchomości opisano w rozdziale 3.3.1. *Dochody ze sprzedaży majątku* niniejszego protokołu kontroli.
- Dochody uzyskane w 2016 roku z tytułu użytkowania wieczystego wyniosły kwotę 39.944.313,53 zł.

### 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności

W 2016 roku w Gminie Miasta Gdańska wydano 166 decyzji dotyczących przekształceń prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.

Szczegółowej kontroli poddano 10 decyzji o następujących numerach:

- 1) WS.IV.6826.525-4.2016.IK 54434 z dnia 17.02.2016r. – nieruchomość gruntowa obejmująca działkę (zabudowaną domem mieszkalnym) oznaczoną numerem 72 o powierzchni 278 m<sup>2</sup>, położoną w Gdańsku przy ul. Żuławskiej;
- 2) WS.IV.6826.58-5.2016.IK 85438 z dnia 16.03.2016r. – nieruchomość gruntowa obejmująca działkę (zabudowaną domem mieszkalnym) oznaczoną numerem 27/10 o powierzchni 567 m<sup>2</sup>, położoną w Gdańsku przy ul. Wrzosey – przekształcenie w prawo

*Podpis*  
*Janusz*

*Podpis*

- własności prawa użytkowania wieczystego ustanowione na rzecz dwóch osób fizycznych w udziale 29/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 1 oraz 22/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 2;
- 3) WS.IV.6826.593-4.2016.IK 243513 z dnia 29.08.2016r. – nieruchomość gruntowa obejmująca działkę (zabudowaną garażem) oznaczoną numerem 283/3 o powierzchni 18 m<sup>2</sup>, położoną w Gdańsku przy ul. Solikowskiego;
  - 4) WS.IV.6826.725-4.2016.IK 306649 z dnia 03.11.2016r. – nieruchomość gruntowa obejmująca działkę (zabudowaną garażem) oznaczoną numerem 512 o powierzchni 19 m<sup>2</sup>, położoną w Gdańsku przy ul. Żywieckiej;
  - 5) WS.IV.6826.879-3.2016.DR 342999 z dnia 12.12.2016r. – nieruchomość gruntowa obejmująca działkę (zabudowaną garażem) oznaczoną numerem 248/7 o powierzchni 19 m<sup>2</sup>, położoną w Gdańsku przy ul. Krzemienieckiej;
  - 6) WS.IV.6826.1013-2.2016.IG z dnia 30.12.2016r. – nieruchomość gruntowa obejmująca działkę (zabudowaną domem mieszkalnym) oznaczoną numerem 306 o powierzchni 1595 m<sup>2</sup>, położoną w Gdańsku przy ul. Leśnej – przekształcenie w prawo własności prawa użytkowania wieczystego ustanowione na rzecz 7 osób fizycznych w udziale:
    - 6/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 2A,
    - 19/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 4,
    - 4/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 6,
    - 14/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 1,
    - 15/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 5,
    - 15/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 3,
    - 1/8 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 2;
  - 7) WS.IV.6826.1505-3.2016.IG z dnia 15.12.2016r. – nieruchomość gruntowa obejmująca działkę (zabudowaną domem mieszkalnym) oznaczoną numerem 150 o powierzchni 699 m<sup>2</sup>, położoną w Gdańsku przy ul. Reymonta – przekształcenie w prawo własności prawa użytkowania wieczystego ustanowione na rzecz 6 osób fizycznych w udziale:
    - 55/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 1,
    - 45/100 części, w tym: 1/2 części, 4/16 części, 1/16 części, 1/16 części, 2/16 części co do udziału 45/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 2;
  - 8) WS.IV.6826.436-4.2016.DR 173270 z dnia 09.06.2016r. – nieruchomość gruntowa obejmująca działkę (zabudowaną garażem) oznaczoną numerem 499/13 o powierzchni 43 m<sup>2</sup>, położoną w Gdańsku przy ul. Królowej Jadwigi;
  - 9) WS.IV.6826.285-4.2016.DR 182606 z dnia 20.06.2016r. – nieruchomość gruntowa obejmująca działkę (zabudowaną domem mieszkalnym) oznaczoną numerem 832 o powierzchni 281 m<sup>2</sup>, położoną w Gdańsku przy ul. Sebastiana Klonowicza – przekształcenie w prawo własności prawa użytkowania wieczystego ustanowione na rzecz 3 osób fizycznych w udziale:
    - 25/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 4,
    - 24/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 2,
    - 26/100 części związanym z własnością lokalu mieszkalnego nr 3;
  - 10) WS.IV.6826.172-4.2016.DR 133245 z dnia 29.04.2016r. – nieruchomość gruntowa obejmująca działkę (zabudowaną domem mieszkalnym) oznaczoną numerem 594 o powierzchni 329 m<sup>2</sup>, położoną w Gdańsku przy ul. Sebastiana Klonowicza.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Przekształcenia dokonano na podstawie przepisów znowelizowanej ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 83).

*foleer*  
*Smur*  
*Smur*

*RBu* *Jku*



- Wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności następowało na podstawie wniosków złożonych przez użytkowników wieczystych.
- Użytkownicy wieczysti nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego, co potwierdza załączony do wniosku odpis z księgi wieczystej.
- Dla ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie przyjęto operat szacunkowy wyceny przedmiotowej nieruchomości sporządzony na zlecenie organu przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Cenę nabycia prawa własności ustalił rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym pomniejszając wartość prawa własności o wartość prawa użytkowania wieczystego.
- W stosunku do nieruchomości gruntowych obejmujących działki zabudowane domami mieszkalnymi (wymienione w punktach: 1, 2, 6, 7, 8, 9, 10) zastosowano zgodnie z Uchwałą Nr XXXIV/722/13 Rady Miasta Gdańska z dnia 31 stycznia 2013r. bonifikatę w wysokości 95% przysługującą osobom fizycznym przy przekształcaniu gruntu związanego z budynkiem mieszkalnym wykorzystywanym wyłącznie na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych.
- We wszystkich kontrolowanych przypadkach strona zainteresowana, po zapoznaniu się z operatem szacunkowym, przyjęła cenę nabycia i określiła formę płatności – opłata jednorazowa.
- Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Skarbu Kierownika Referatu Obrotu Nieruchomościami – p. Halinę Płonkę lub Kierownika Referatu Bezprzetargowej Sprzedaży Lokali i Gruntów – p. Rolanda Dudziuka.
- Opłaty za przekształcenie na rzecz Gminy Miasta Gdańska użytkownicy wieczysti wnosili na rachunek bankowy Urzędu w terminie określonym w decyzji (w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna).
- W roku 2016 Gmina Miasta Gdańska zrealizowała dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w łącznej kwocie 9.086.939,93 zł. Dochody niniejsze ujęto w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2016, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez p.o. Kierownika Referatu Dochodów Budżetowych – p. Justynę Gdaniec, przedstawiono poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2016r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2016r. (w zł)	Stan na 31.12.2016r. (w zł)
1.	Sprzedaż nieruchomości	7.591.623,27	269.240,17	7.774.207,86
2.	Dzierżawa (brutto)	4.789.340,06	1.033.322,13	3.257.266,04
3.	Użytkowanie wieczyste (brutto)	14.881.647,32	11.220.596,57	13.886.202,02
4.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	1.562.587,08	1.197.980,56	1.642.017,55
<b>RAZEM</b>		<b>28.825.197,73</b>	<b>13.721.139,43</b>	<b>26.559.693,47</b>

*Handwritten signatures and initials:*  
 J. Gdaniec  
 J. Gdaniec  
 J. Gdaniec

*Handwritten signatures and initials:*  
 J. Gdaniec  
 J. Gdaniec

Ustalono, że w 2016 roku:

- Wystawiono ogółem 15.269 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 17.628.964,19 zł, w tym:
  - z tytułu sprzedaży nieruchomości: 38 szt. na łączną kwotę 6.443.844,73 zł,
  - z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste: 14.798 szt. na łączną kwotę 10.586.593,90 zł,
  - z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności: 433 szt. na łączną kwotę 598.525,56 zł.
- wystawiono tytuły wykonawcze oraz skierowano wnioski do Sądu, w tym dotyczące:
  - opłaty za użytkowanie wieczyste: 223 szt. na łączną kwotę 1.212.589,02 zł,
  - opłaty tytułem przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności: 163 szt. na łączną kwotę 199.494,74 zł.

Szczegółową kontrolą objęto należności z kart kontowych o następujących numerach:

- dotyczące opłaty za użytkowanie wieczyste:
  - 1-20088 – kwota należności 15.433,89 zł,
  - 5-35825 – kwota należności 590,78 zł,
  - 5-36002 – kwota należności 155.985,00 zł,
  - 7-890 – kwota należności 394,04 zł,
  - 13-83619 – kwota należności 271,84 zł,
  - 13-44585 – kwota należności 494,34 zł;
- dotyczące opłaty z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości w prawo własności:
  - 20-21580 – kwota należności 89,80 zł,
  - 20-21183 – kwota należności 293,87 zł,
  - 20-20821 – kwota należności 360,45 zł,
  - 20-21528 – kwota należności 73,40 zł,
  - 22-21464 – kwota należności 257,10 zł,
  - 22-15906 – kwota należności 695,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że w roku 2016 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie dochodów z majątku.

### 3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.

#### Wpływy z opłat i kar za usunięcie drzew – decyzje warunkowe

Ustalono, że w 2016 roku wydano łącznie 929 decyzji związanych z usunięciem drzew i krzewów, w tym: 176 decyzji, warunkowanych nasadzeniami zastępczymi na ogólną kwotę 7.803.731,02 zł. Kontroli poddano 10 decyzji dotyczących warunkowego usunięcia drzew, tj.:

Tabela nr 1

Nr decyzji i data wydania	Wysokość naliczonej opłaty (w zł)	Termin nasadzeń/przesadzeń zieleni
1. WŚ.II.6131.1.1065/16/1-R/2016/EF z dnia 15.01.2016r.	5 735,30	30.11.2016r./ odroczenie do 30.11.2019r.
2. WŚ.II.6131.1.6/2-R/2016/HK z dnia 18.01.2016r.	37 256,78	30.11.2016r./ odroczenie do 30.11.2019r.
3. WŚ.II.6131.1.1019.2015/1/3-R/2016/EF z dnia 20.01.2016r.	119 963,17	30.04.2017r./ odroczenie

*Foder*  
*Scamp*

*[Signature]*

Nr decyzji i data wydania	Wysokość naliczonej opłaty (w zł)	Termin nasadzeń/ przesadzeń zieleni
		do 30.04.2020r.
4. WŚ.II.6131.1.1019.2015/1/-R/2016/EF z dnia 20 stycznia 2016r.	119 963,17	30.04.2017r./ odroczenie do 30.04.2019r.
5. WŚ.II.6131.1.1057.2015/25/4/R/2016/MK z dnia 21 stycznia 2016r.	36 664,52	30.11.2016r./ odroczenie do 30.11.2019r.
6. WŚ.II.6131.1.20/30/5-N/2015/MK z dnia 25 stycznia 2016r.	224 810,80	30.12.2016r./ odroczenie do 30.12.2019r.
7. WŚ.II.6131.1.1074/2015/32/6N/2016/EK z dnia 28 stycznia 2016r.	34 581,76	30.11.2016r./ odroczenie do 30.11.2019r.
8. WŚ.II.6131.1.1045.2015/35/7N/2016/EF z dnia 28 stycznia 2016r.	49 931,60	30.11.2016r./ odroczenie do 30.11.2019r.
9. WŚ.II.6131..1.39/63/8N/2016/BSO z dnia 23 lutego 2016r.	33 025,08	30.04.2017r./ odroczenie do 30.04.2020r.
10. WŚ.II.6131.1.43/71/9N/2016/EF z dnia 26 lutego 2016r.	1 181 559,41	30.04.2017r./ odroczenie do 30.04.2020r.

oraz 15 decyzji, w których nie naliczono opłaty stanowiącej dochód budżetu gminy, tj.

Tabela nr 2

Nr decyzji i data wydania	Zwolnienie z opłat zgodnie z ustawą o ochronie przyrody	Termin usunięcia drzewa
1. WŚ.II.6131.1.7/24/2016/EF z dnia 2 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 10	30.06.2016r.
2. WŚ.II.6131.1.16/23/2016/EK z dnia 20 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 2	31.12.2016r.
3. WŚ.II.6131.1.873/2015/22/2016/EK z dnia 20 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 10	31.12.2016r.
4. WŚ.II.6131.1.19/21/2016/HK z dnia 28 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 10	31.12.2016r.
5. WŚ.II.6131.1.4/17/2016/HK z dnia 15 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 2	31.12.2016r.
6. WŚ.II.6131.1.1044.2015/15/2016/EF z dnia 13 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 10	15.04.2016r.
7. WŚ.II.6131.1.33/14/2016/MK z dnia 05 lutego 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 5	30.09.2016r.
8. WŚ.II.6131.1.2/11/2016/EF z dnia 12 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 2	31.12.2017r.
9. WŚ.II.6131.1.1019.2015/10/2016/EF z dnia 20 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 7	30.03.2016r.
10. WŚ.II.6131.1.981/2015/9/2016/EK z dnia 18 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 2	31.03.2016r.
11. WŚ.II.6131.1.1075/2015/8/2016/EK z dnia 12 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 2	31.12.2016r.
12. WŚ.II.6131.1.1080/2015/6/2016/EK z dnia 08 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 2	31.12.2016r.
13. WŚ.II.6131.1.1073/2015/4/2016/EK z dnia 05 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 7	31.12.2016r.
14. WŚ.II.6131.1.1072/2015/3/2016/EK z dnia 05 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 4	31.03.2016r.
15. WŚ.II.6131.1.1049/2015/2/2016/HK z dnia 05 stycznia 2016r.	Art. 86 ust. 1 pkt 4	30.06.2016r.

*Podpis  
burmistrz  
gminy*

*Podpis*

Ustalono, co następuje:

- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydane były na podstawie złożonych wniosków w związku z planowaną inwestycją,
- decyzje wydawano na podstawie przedstawionych dokumentów oraz w wyniku oględzin, w których stwierdzano, że realizacja inwestycji wyklucza pozostawienie rosnących tam drzew, które zostały ujęte we wniosku,
- usunięcia drzew należało dokonać poza okresem lęgowym ptaków czyli z wyłączeniem okresu od 1 marca do 15 października,
- opłaty za usunięcie drzew lub krzewów ustalono zgodnie z obowiązującymi stawkami i współczynnikami różnicującymi stawki w zależności od obwodu pnia mierzonego na wysokości 130 cm, od rodzaju i gatunku drzew,
- przedmiotowe decyzje (Tabela nr 1) zostały wydane pod warunkiem dokonania nasadzeń zieleni (stwierdzenie braku nasadzeń będzie podstawą do wymierzania administracyjnej kary pieniężnej jak za wycinkę zieleni bez zezwolenia, gdyż niedopełnienie warunku zawartego w pkt 4 przedmiotowych decyzji, jest jednoznaczne z brakiem decyzji zezwalającej na usunięcie zieleni),
- jeżeli przesadzone lub posadzone inne drzewa lub krzewy nie zachowały żywotności w okresie do 3 lat od dnia przesadzenia lub posadzenia, posiadacz nieruchomości jest obowiązany niezwłocznie do uiszczenia opłaty za usunięcie drzew (art. 84 pkt 5a ustawy o ochronie przyrody),
- jeżeli przesadzone lub posadzone w zamian drzewa lub krzewy zachowały żywotności po upływie 3 lat od dnia ich przesadzenia lub posadzenia lub nie zachowały żywotności z przyczyn niezależnych od posiadacza nieruchomości, należność z tytułu ustalonej opłaty za usunięcie drzew lub krzewów podlega umorzeniu przez organ właściwy do naliczania i pobierania opłat (art. 84 pkt 5 ustawy o ochronie przyrody),
- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydała z upoważnienia Prezydenta Miasta Kierownik Referatu Przyrody i Rolnictwa pani Grażyna Wraclawek.

W 2016 roku dochody z tytułu opłat za usunięcie drzew i krzewów wyniosły kwotę 665.418,54 zł – dochody sklasyfikowano w rozdziale 90095 „Pozostała działalność” § 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

Z przedstawionego kontrolującym zestawienia obrotów wg klasyfikacji budżetowej wynika, że wartość należności (naliczonej opłaty) wynikająca z decyzji wydanych w latach wcześniejszych ujęta została na koncie pozabilansowym Urzędu 992 „Należności warunkowe z tytułu odroczenia płatności przypisanych na podstawie decyzji administracyjnej” wyniosła kwotę 98.125.852,83 zł i ujęta została na stronie (Wn) tego konta.

Informacja o należnościach warunkowych (ustalanych decyzjami odraczającymi termin uiszczenia opłat za wycięcie drzew i krzewów) – objęta pozabilansową ewidencją księgową – w wysokości 98.125.852,83 zł została zamieszczona w Załączniku do bilansu Urzędu Miejskiego w Gdańsku jako jednostki budżetowej.

### Oplata produktowa

Ustalono, że w 2016 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty produktowej, które sklasyfikowano w rozdziale 90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłaty produktowej” w § 0400 – „Wpływy z opłaty produktowej” W/w opłata wyniosła kwotę 35.759,16 zł, co stanowiło 0,001% ogółem dochodów Miasta Gdańska w kwocie 2.794.081.079,98 zł. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.



### Oplata skarbowa

W 2016 roku z tytułu opłaty skarbowej Miasto Gdańsk osiągnęło dochody w kwocie 9.072.190,46 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 0410 *Wpływy z opłaty skarbowej*, rozdział 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw*.

### Oplata parkingowa

W związku z realizacją opłaty parkingowej przez Zarząd Dróg i Zieleni w Gdańsku, odstąpiono od kontroli pobierania przedmiotowej opłaty w ramach kontroli kompleksowej Miasta Gdańska prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Gdańsku.

### Wpływy z usług

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2016 roku wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830 ujęte w zbiorczym sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s za rok 2016. Dochody realizowane przez Urząd Miasta Gdańska przedstawiono w poniższej tabeli (sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy 12-2016):

Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	52 000,00	65 578,86
75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	2 500,00	2 671,58
80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	67 915,00	102 197,62
80104 – Przedszkola	1 708 884,00	3 346 445,91
80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	81 826,00	96 627,80
80113 – Dowożenie uczniów do szkół	6 500,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>1 919 625,00</b>	<b>3 613 521,77</b>

### Wpływy z różnych dochodów

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2016 roku wpływy z różnych dochodów sklasyfikowane w § 0970, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
01008 – Melioracje wodne	3 252 000,00	0,00
60004 – Lokalny transport zbiorowy	293 240,00	342 048,03
60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,00	6 646 259,70
60095 – Pozostała działalność	0,00	2 766,18
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 680 000,00	2 907 884,97
70095 – Pozostała działalność	0,00	69,84
71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	0,00	5 400,00
71095 – Pozostała działalność	0,00	12,00
75023 – Urzędy gmin	240 892,00	1 316 339,69
75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego	5 785 250,00	5 917 269,53

*[Podpis]*

*[Podpis]*

75095 – Pozostała działalność	200,00	35 683,82
75421 – Zarządzanie kryzysowe	0,00	3 570,81
75495 – Pozostała działalność	35 000,00	53 780,65
80101 – Szkoły podstawowe	400 000,00	14 441,24
80104 – Przedszkola	165 000,00	296,93
80110 – Gimnazja	60 000,00	5 396,90
80114 – Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół	15 000,00	0,00
80120 – Licea ogólnokształcące	90 000,00	5 302,97
80130 – Szkoły zawodowe	165 000,00	3 146,00
85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	15 000,00	2 571,61
85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,00	26 776,97
85305 – Żłobki	90 000,00	0,00
85324 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0,00	3 000,00
90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	767 000,00	0,00
90002 – Gospodarka odpadami	0,00	120,00
90095 – Pozostała działalność	0,00	9 467,00
92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	0,00	695,50
92195 – Pozostała działalność	0,00	121,00
92601 – Obiekty sportowe	2 535 000,00	681 097,57
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	0,00	2,00
<b>RAZEM:</b>	<b>16 588 582,00</b>	<b>17 983 520,91</b>

### Spadki, zapisy, darowizny

W kontrolowanym 2016 roku Miasto Gdańsk zrealizowało dochody z powyższego tytułu sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w wysokości 677.113,77 zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>§ 0960 - Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej</b>		
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	420 000,00	522 069,80
80101 – Szkoły podstawowe	0,00	0,08

*Handwritten signature: Jacek J...*

*Handwritten signature: Błażej J...*

85202 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9 353,00	9 672,36
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	22 500,00	22 560,00
90013 – Schroniska dla zwierząt	33 000,00	45 643,33
92504 – Ogrody botaniczne i zoologiczne	57 100,00	77 168,20
<b>RAZEM:</b>	<b>541 953,00</b>	<b>677 113,77</b>

Darowizna w rozdziałach 80101, 85202, 85219, 90013, 92504 przyjęta została przez jednostki podległe – w związku z czym odstąpiono od szczegółowej kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto darowizny poczynione w rozdziale 70005 w wysokości 522.069,80 zł, które dotyczyły m. in. przejęcia, rozliczenia spadku przez Gminę po zmarłych.

### Dochody z kar pieniężnych

Ze sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych oraz zestawienia dochodów wg klasyfikacji budżetowej za okres 01.01.2016r. – 31.12.2016r. wynikało, że w okresie objętym kontrolą Urząd Miejski w Gdańsku zrealizował dochody z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu, tj.:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych</i>		
75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	0,00	1 800,40
80101 – Szkoły podstawowe	0,00	100,00
80110 – Gimnazja	0,00	315,67
90002 – Gospodarka odpadami	0,00	12 700,00
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	0,00	12 293,09
<i>§ 0580 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych</i>		
15011 – Rozwój przedsiębiorczości	0,00	500,00
71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,00	7 385,50
75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	0,00	111 832,73
75075 – Zgromadzenie związku metropolitalnego	0,00	1 450,00
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>148 377,39</b>

Szczegółowe zestawienie dochodów z tytułu usług zrealizowanych przez Miasto Gdańsk oraz jego jednostki organizacyjne sklasyfikowane w § 0570 i § 0580 ujęte w zbiorczym sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s za 2016r., przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych</i>		
60004 – Lokalny transport zbiorowy	0,00	184,50

60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	250 000,00	268 811,22
60016 – Drogi publiczne gminne	450 000,00	736 352,94
75416 – Straż gminna (miejska)	920 000,00	1 179 608,61
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	0,00	10 108,43
<b>§ 0580 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych</b>		
60004 – Lokalny transport zbiorowy	0,00	442,11
60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,00	41 745,62
60016 – Drogi publiczne gminne	0,00	39 885,63
71002 – Jednostki organizacji i nadzoru inwestycyjnego	0,00	178 307,12
75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	0,00	2 928,64
85333 – Powiatowe urzędy pracy	0,00	615,00
90002 – Gospodarka odpadami	0,00	176 450,00
90003 – Oczyszczanie miast i wsi	4 000,00	52 784,00
90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	2 000,00	4 021,63
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	0,00	16 244,43
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	0,00	69 259,68
<b>Razem:</b>	<b>1 626 000,00</b>	<b>2 777 749,56</b>

#### **Dochody za postawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną**

W dniu 17 sierpnia 2017r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Skarbnika Miasta Gdańska o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

1. czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. jeśli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
3. czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Prezydent, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
4. jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W odpowiedzi, na pismo inspektorów z dnia 17.08.2017r. Skarbnik Miasta pani Teresa Blacharska poinformowała, że cyt.: „1. Gmina Miasta Gdańska posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną. Na dzień 31.07.2017r. była to ilość 133 sztuk, w tym 46 w pasach drogowych. 2. W przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) na odzież używaną w pasie drogowym wydano zezwolenia w formie decyzji administracyjnej naliczające opłaty za zajęcie pasa drogowego. 3. Gmina Miasta Gdańska nie posiada podpisanych umów na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną poza pasami drogowymi. W przypadku ustawienia pojemników na terenach poza pasem drogowym, Miasto wzywa do natychmiastowego ich usunięcia. Jednocześnie Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych wystawia noty księgowo za bezumowne zajęcie gruntu pod pojemniki.”



Pismo z pytaniem oraz odpowiedzią, stanowi **Załącznik Nr 13** do protokołu kontroli.

### **3.5. Wydatki bieżące**

Kontroli poddano realizację planu wydatków w wybranych rozdziałach (75023, 75075, 85401, 90003, 92605) i paragrafach (4210, 4260, 4300, 4380, 4430) klasyfikacji wydatków środków publicznych w losowo wybranych dniach 2016 roku:

– 22 marca, 17 maja, 4 sierpnia, 12 października, 8 i 15 grudnia.  
W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej urzędu ustalono, że przekroczenia nie wystąpiły w wybranych dniach w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych.

#### **3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń**

Kontrolą objęto 2016 rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Gdańsku” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 823/09 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 15 czerwca 2009r.

W Urzędzie Miejskim w Gdańsku na dzień 31 grudnia 2016r. zatrudnionych było 1129 osób, co stanowiło 1118,75 etatów.

W powyższym Regulaminie Wynagradzania Pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania i sposób wypłacania dodatków, premii oraz nagród,
- świadczenia pieniężne związane z pracą,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzenia za pracę został określony w Regulaminie Pracy pracowników Urzędu Miejskiego w Gdańsku wprowadzony Zarządzeniem Nr 1256/04 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 30 grudnia 2004r.

Ponadto w regulaminie Wynagradzania Pracowników określono:


- tabele kategorii zaszerogowania i dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 1),
- tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego (Załącznik Nr 2),
- tabela maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 3),
- zasady przyznawania dodatkowego wynagrodzenia prowizyjnego (Załącznik Nr 4),
- zasady premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Miejskim w Gdańsku (Załącznik Nr 5).

Pracownicy Urzędu Miejskiego w Gdańsku z treścią *Regulaminu wynagradzania* mogą się zapoznać korzystając ze strony internetowej [bip.gdansk.pl](http://bip.gdansk.pl), na której *Regulamin* jest zamieszczony. Ponadto klauzula o zapoznaniu się z Regulaminem wynagrodzeń znajduje się na umowie o pracę, a pracownicy w dniu rozpoczęcia pracy otrzymują „Przewodnik po Urzędzie”, w którym jest załączony w/w Regulamin.

#### **Wynagrodzenia osobowe pracowników**

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 29 pracowników Urzędu Miejskiego w Gdańsku, tj.: Prezydenta Miasta, Sekretarza Miasta, Skarbnika Miasta, a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2016r.:

- 3 Dyrektorów Wydziałów: Promocji i Komunikacji Społecznej, Kadr i Organizacji, Budżetu Miasta i Podatków,
- 6 Kierowników Referatów: Rachunkowości Budżetu Miasta, Egzekucji, Dochodów Budżetowych, Handlu i Środków Trwałych oraz Kierownika USC,



- 11 Inspektorów: 2-ch z Wydziału Finansowego, 1-go z Wydziału Kadr i Organizacji, 2-ch z Wydziału Spraw Społecznych, 2-ch z Wydziału Gospodarki Komunalnej, 1-go z Wydziału Geodezji, 1-go z Wydziału Skarbu oraz inspektor-Miejski Rzecznik Konsumenta,
- 2 Podinspektorów z Wydziału Finansowego,
- 1 Doradcę,
- 1 Radcę prawnego,
- 1 Głównego specjalistę Wydziału Geodezji,
- 2 pracowników obsługi: Kierowcę i robotnika gospodarczego.

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki (kontrolą objęto listy płac za miesiąc marzec (nr 65/2016/3 za miesiąc 3/2016) z dnia 29.03.2016r. oraz czerwiec (nr 130/2016/6 za miesiąc 6/2016) z dnia 27.06.2016r.,
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy. Dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta,
- dodatek specjalny został przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta, tj. pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności w nie większej niż 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- miesięczne wynagrodzenie Prezydenta Miasta nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Prezydenta Miasta Gdańska ustalone zostały Uchwałą Nr IV/10/14 Rady Miasta Gdańska z dnia 18 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Prezydenta Miasta Gdańska na okres kadencji 2014-2018 [Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą od dnia objęcia obowiązków przez Prezydenta Miasta Gdańska.],
- czynności z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta wykonuje Sekretarz Miasta z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy,
- w jednym przypadku (na 10 objętych kontrolą) podinspektorowi Wydziału Finansowego mylnie ustalono (XVI) kategorię wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 823/09 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 15 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia

*Jodek*  
*Sup*  
*gmu*

*Ru* *Hec*

Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Gdańsku należało przyjąć kategorię (XV).

W trakcie trwania kontroli dokonano zmiany kategorii zaszerogowania oraz o powyższym poinformowano pracownika – pismo WKIO.I.2122.59.2017 z dnia 28.08. 2017r.,

Zarządzenie Nr 823/09 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 15 czerwca 2009r. ujęto w aktach roboczych stanowiących **Załącznik Nr 14** do protokołu kontroli.

Ustalono, że w 2016r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 1.274.904,00 zł. Urząd Miasta wydatkował z rozdziału **75023 § 4700** - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 1.162.828,47 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

### 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

- Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Miejskiego w Gdańsku w 2017 roku, należne za 2016 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla wybranych 29 pracowników wymienionych w protokole kontroli w pkt 3.5.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
- Obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
  - wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
  - nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
  - świadczenia dotyczące umowy zlecenia,

nie odejmowano natomiast dodatku specjalnego, a w niektórych przypadkach dodatku szczególnego wypłaconego jednorazowo w miesiącu listopadzie 2016r.

Wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.

Zestawienie podstawy wyliczenia oraz wysokości należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników wymienionych w protokole kontroli w pkt 3.5.1. przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr Id Na kartotece plac	Podstawa wyliczenia „13”- przyjęta przez UM (zł)	Należna „13” wg UM (zł)	Podstawa wyliczenia „13” przyjęta wg kontrolujących (zł)	Należna „13” wg kontrolujących 8,5% (zł)	Różnica (zł)
	1	2	3	4	5	(3-5)
1.	18728	119 646,67	10 169,97	116 216,67	9 878,42	291,55
2.	15300	172 045,00	14 623,83	167 420,00	14 230,70	393,13
3.	17	127 000,00	10 795,00	123 000,00	10 455,00	340,00
4.	824262	81 360,24	6 915,63	78 360,24	6 660,62	255,01
5.	5950	77 050,00	6 549,25	74 180,00	6 305,30	243,95
6.	3954959	76 360,00	6 490,60	73 560,00	6 252,60	238,00
7.	753	64 599,34	5 490,94	62 104,34	5 278,87	212,07

*Handwritten signature: Głódź*

*Handwritten signature: TBA*

miesiąc 8/2016 z dnia 03.08.2016r., czerwiec nr 132/2016/6 za miesiąc 6/2016 z dnia 15.06.2016r.),

- w jednym przypadku dotyczącym głównego specjalisty Wydziału Geodezji nagrodę jubileuszową z okazji 25-lecia pracy zawodowej naliczono i wypłacono w dniu 21.06.2016r. Według wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 28.11.2014r. Z dokumentów przedstawionych kontrolującym wynika, że pracownik w okresie od 27.02.1988r do 21.09.1989r. pełnił zasadniczą służbę wojskową, którego nie wzięto pod uwagę przy naliczaniu nagrody jubileuszowej. Nagrodę wypłacono z opóźnieniem: 1 rok, 6 miesięcy i 26 dni.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe wyliczenie nagród jubileuszowych jest pani Halina Zimińska – Inspektor w Wydziale Kadr i Organizacji zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

Wyjaśnienie w powyżej sprawie złożył Zastępca Dyrektora Wydziału Kadr i Organizacji pan Wojciech Mikołajewski, który wyjaśnił, że cyt.: „Analiza przepisów o powszechnym obowiązku obrony wskazuje, że podlegały one częstym zmianom. Zgodnie z obowiązującym, w chwili zatrudnienia Pana Marka Marczewskiego w Urzędzie Miejskim w Gdańsku to jest w dniu 01 stycznia 1999r., artykułem 120 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. 1992, Nr 4, poz. 16 z późn. zm.), pracownikowi, który podjął pracę po upływie trzydziestu dni od dnia zwolnienia z czynnej służby wojskowej, czas odbywania tej służby wlicza się do okresu zatrudnienia, od którego zależą tylko uprawnienia w zakresie wymiaru urlopu wypoczynkowego i wysokości odprawy pośmiertnej, a także uprawnienia emerytalno-rentowe.

Aby pracownikowi można było wliczyć okres odbywania służby wojskowej do okresu zatrudnienia w zakresie wszystkich uprawnień wynikających ze stosunku pracy musiałby on zgodnie z art. 120 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej w brzmieniu wówczas obowiązującym podjąć pracę w zakładzie pracy, w którym był zatrudniony w dniu powołania do służby wojskowej w ciągu trzydziestu dni od dnia zwolnienia z czynnej służby wojskowej. Sytuacja taka nie miała miejsca w przypadku Pana Marka Marczewskiego, gdyż po pierwsze w chwili powołania do służby nie był on zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Gdańsku i nie podjął pracy w ciągu trzydziestu dni od dnia zwolnienia z czynnej służby wojskowej.

Z dniem 21 października 2005 r. wszedł w życie art. 1 pkt 39 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o zmianie ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej oraz o zmianie ustawy o służbie zastępczej (Dz. U. 2005, Nr 180, poz. 1496), który nadał nową treść między innymi art. 120 ust. 3 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z tym brzmieniem, które obowiązuje do chwili obecnej, pracownikowi, który podjął pracę po upływie trzydziestu dni od dnia zwolnienia z czynnej służby wojskowej, czas odbywania tej służby wlicza się do okresu zatrudnienia wymaganego do nabycia lub zachowania uprawnień wynikających ze stosunku pracy, z wyjątkiem uprawnień przysługujących wyłącznie pracownikom u pracodawcy, u którego podjęli pracę.

W związku z powyższym Pan Marek Marczewski odbywając służbę wojskową od dnia 27 lutego 1988r. do dnia 21 września 1989 r. powinien mieć zaliczony okres odbycia służby wojskowej do nagrody jubileuszowej.

W związku z tym, że pierwsze zatrudnienie po zwolnieniu z czynnej służby wojskowej Pan Marek Marczewski podjął w dniu 1 października 1991 r., dlatego też wówczas można mu było zaliczyć okres odbywania służby wojskowej jedynie do okresu zatrudnienia, od którego zależały tylko uprawnienia w zakresie wymiaru urlopu wypoczynkowego i wysokości odprawy

pośmiertnej, a także uprawnienia emerytalno-rentowe zgodnie z art. 120 ust. 3 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

Kilkukrotne zmiany przepisów ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej i zatrudnienie Pana Marka Marczewskiego w okresie, gdy obowiązywał inny stan prawny, niż od 21 października 2005 r. sprawiły, że pracodawcy umknął fakt, że należy zweryfikować staż zaliczony dotychczas prawidłowo w zakresie uprawnienia do nagrody jubileuszowej, a tym samym, że pracownik nabył wcześniej prawo do nagród za kolejne okresy.”

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.

### 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

Kontrolą objęto 2016r.

Na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych w rozdziale 75023 w § 4410 wydatkowano kwotę 362.108,04 zł, tj. 84,30% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 429.500,00 zł.

#### *Wydatki na podróże służbowe krajowe:*

W rejestrze podróży krajowych w 2016r. odnotowano 651 pozycji, w tym 34 pozycje anulowano. Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego o nr: 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515/S, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525/S, 621, 622, 623, 624, 625, 626/S, 627, 628, 629, 630/S, 631, 632, 633/S, 634, 635, 636, 637 – łącznie 34 polecenia wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- uregulowania dotyczące rozliczania poleceń wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Miejskiego w Gdańsku określone zostały w „Instrukcji sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1135/14 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 6 sierpnia 2014r. (karta obiegu i kontroli dokumentu nr 3.8, 3.9, 3.10, 3.12, 3.13),
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Sekretarza Miasta Gdańska,
- prowadzony w kontrolowanej jednostce rejestr wydanych poleceń wyjazdów służbowych pracowników zawiera dane: nr delegacji, imię i nazwisko delegowanego, miejsce, datę i cel wyjazdu,
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

#### *Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych:*

Miesięczny limit kilometrów ustalano na podstawie zawartych z pracownikami umów. Ustalono, że w 2016 roku obowiązywało 121 umów zawartych na czas nieokreślony (kontroli poddano 41 wybranych umów). W oparciu o umowy, oświadczenia pracowników i miesięczne listy obecności pracowników sprawdzono prawidłowość rozliczeń 13 wybranych pracowników w miesiącach: sierpień, wrzesień i październik 2016r.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

